

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN

TURNO MATUTINO

TALLER APLICADO DE CONTABILIDAD BÁSICA

**\*Catalogo De Cuentas\***

1116

PABLO NAVARRO MOCTEZUMA

**LUNA PÉREZ NELY**

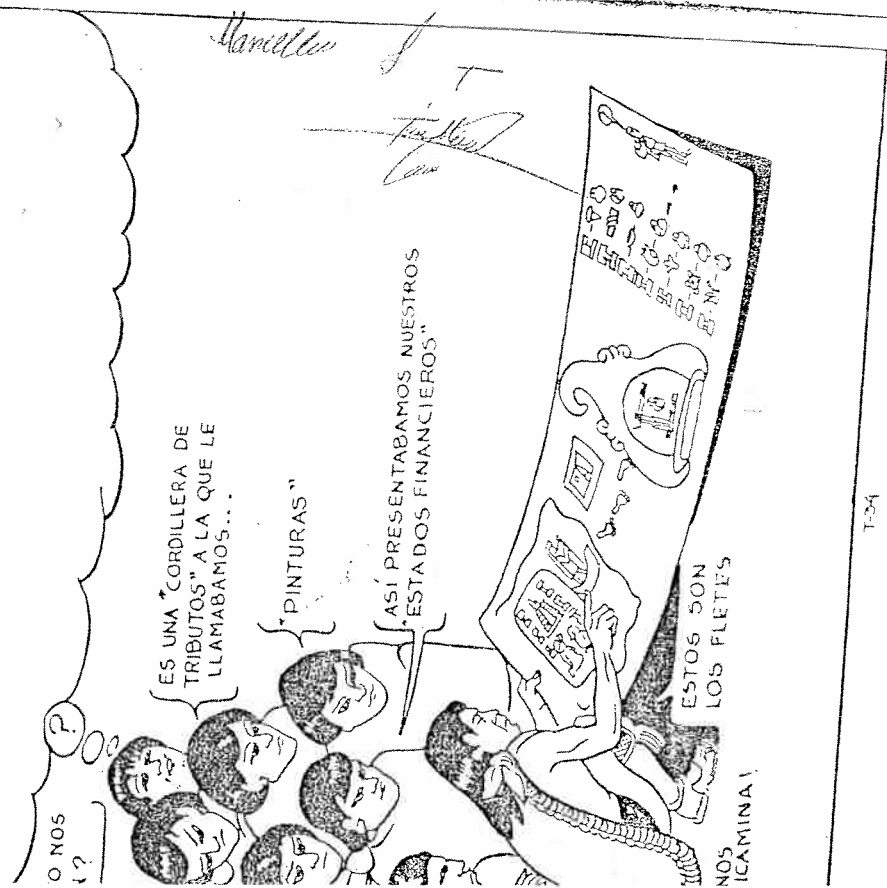
2 DE OCTUBRE DEL 2012

## **Introducción**

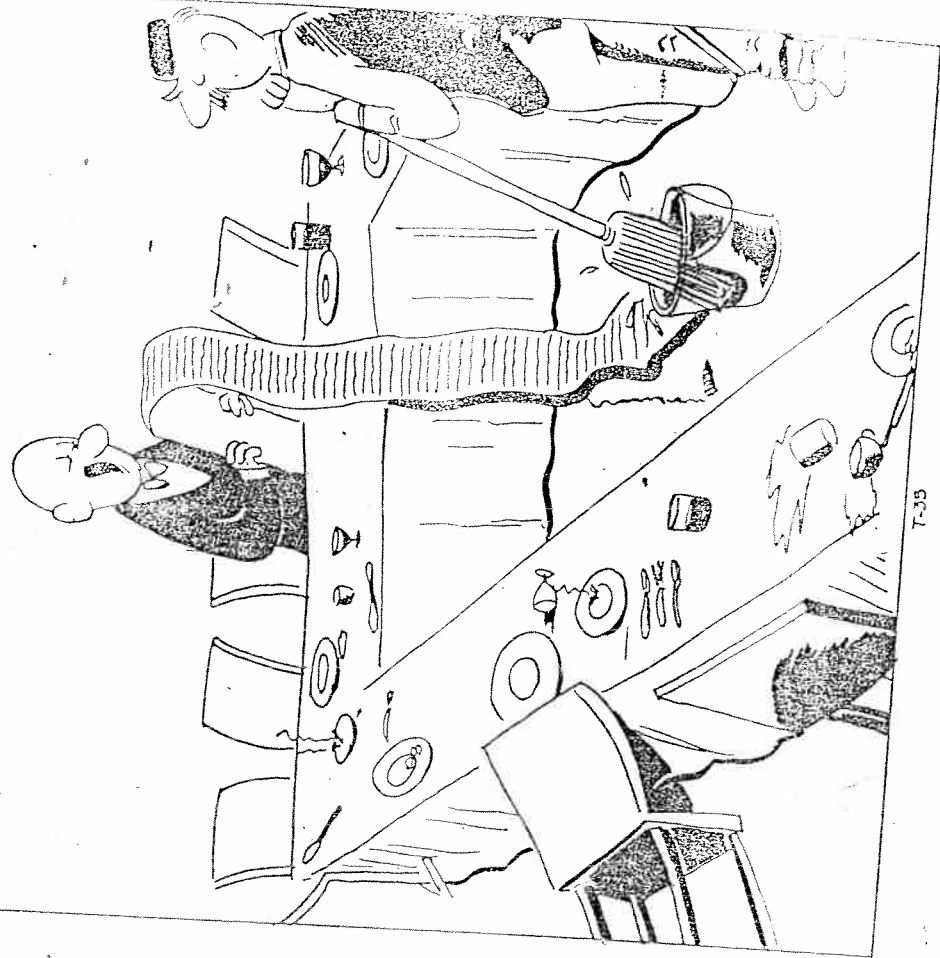
En el presente trabajo se pretende dar un pequeño concepto de lo que son algunas cuentas contables que quizá utilizaremos y que pueden servirnos como contadores. Es indispensable conocer como se llevan a la práctica tales cuentas, pero para el efecto es necesario conocer la teoría.

# VIIUNIDAD

## CATALOGO DE CUENTAS MOVIMIENTOS Y SALDOS DE CADA UNA DE ELLAS



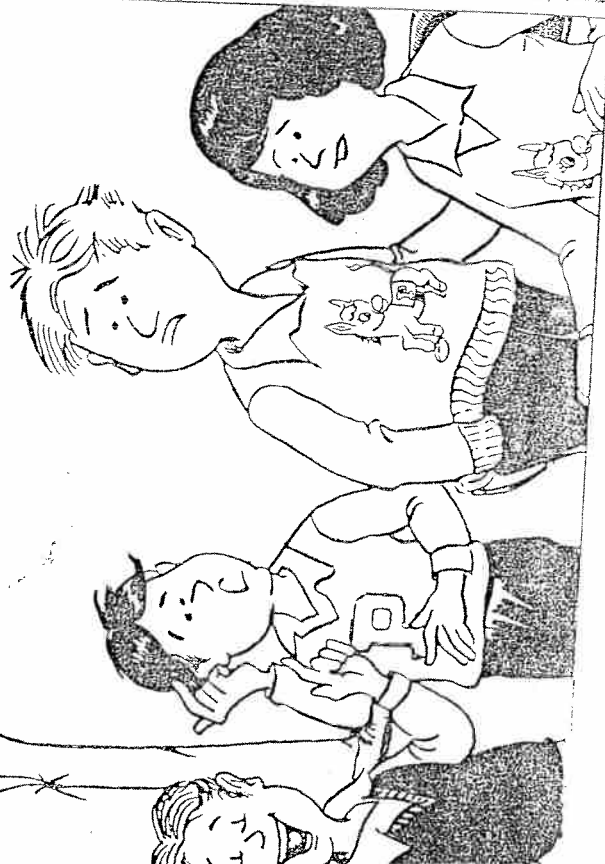
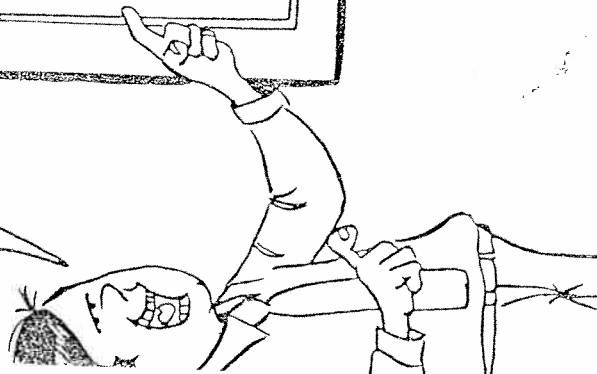
## EL CATALOGO DE CUENTAS



ATÁLOGO DE CUENTAS  
- TEMA A TRATAR  
- O QUE EMPEZAMOS  
SU CONCEPTO.

## EL CATALOGO DE CUENTAS

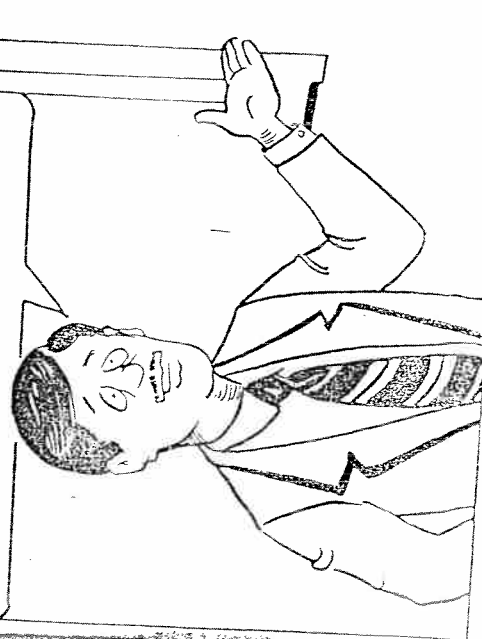
ES UNA LISTA PORMENORIZADA Y  
ORDENADA DE UNA SERIE O --  
JUEGO DE CUENTAS QUE SIRVE  
PARA EL REGISTRO DE OPERACIO-  
NES EN LOS NEGOCIOS Y PARA  
SISTEMATIZAR LA CONTABILIDAD  
DE UNA EMPRESA.



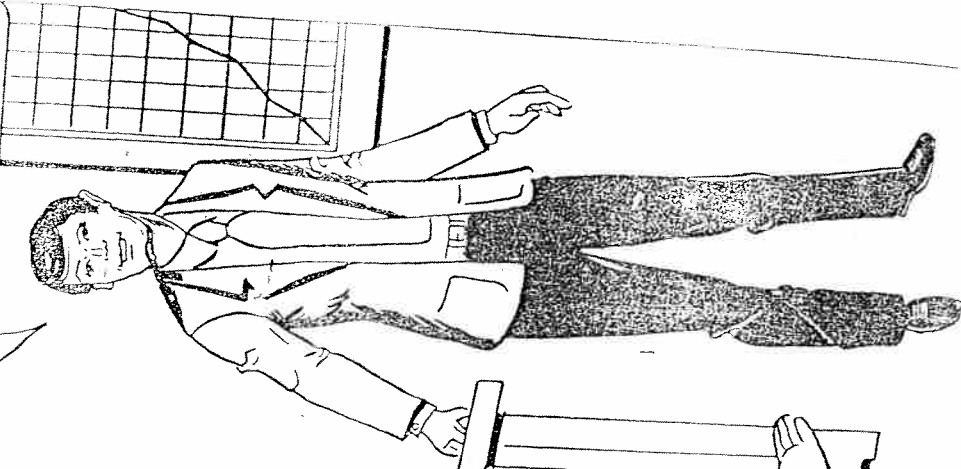
ES ACONSEJABLE QUE AL  
DISEÑAR EL CATALOGO DE  
CUENTAS SE TOMEN EN  
CUENTA LAS DISTINTAS  
OPERACIONES QUE LA  
EMPRESA VAYA A LLEVAR  
A CABO.



ADEMAS SU ESTRUCTURA DEBE-  
RA SER FLEXIBLE PERMITIENDO  
LA APERTURA DE NUEVAS CUEN-  
TAS CUANDO ELLO SEA NECESA-  
RIO.



YA QUE EN SU ESTRUCTURA DE-  
BERAN INCLUIRSE LAS CUENTAS  
NECESARIAS PARA SATISFACER  
LAS NECESIDADES DE REGISTRO



A cartoon drawing of a man with a large head, wearing a suit and tie, smiling broadly while holding a document or book. The document has some illegible text on it.

A black and white illustration of two men in suits. One man is standing and holding a small object, while the other is sitting at a desk, looking up at him.

- 1.-CUENTAS DE ACTIVO  
2.-CUENTAS DE PASIVO  
3.-CUENTAS DE CAPITAL  
4.-CUENTAS DE RESULTADO  
DEUDORAS.  
5.-CUENTAS DE RESULTADO  
ACREEDORAS  
6.-CUENTA LIQUIDADORA.

26

# ANALOGO DE CUENTAS PARA ALUMNOS DEL PRIMER AÑO DE CONTABILIDAD

1. CUENTAS DE ACTIVO Y COMPLEMENTARIAS.
2. CUENTAS DE PASIVO.
3. CUENTAS DE CAPITAL.
4. CUENTAS DE RESULTADO (DEUDORAS).
5. CUENTAS DE RESULTADO (ACREEDORAS).
6. CUENTA LIQUIDADORA.

## 1. ACTIVO

### 11. CIRCULANTE.

- 110. CAJA.
- 111. BANCOS.
- 112. INVERSIONES EN VALORES
- 113. CLIENTES.
- 114. DOCUMENTOS POR COBRAR.
- 115. I.V.A. ACREDITABLE.
- 116. DEUDORES
- 117. ALMACÉN. (Método de Inventarios Perpetuos).
- 118. INVENTARIOS. (Método Analítico o Pormenorizado).

### 12. FIJO.

- 120. EQUIPO DE OFICINA.
- 121. EQUIPO DE TIENDA.
- 122. EQUIPO DE TRANSPORTE.
- 123. EQUIPO DE COMPUTACIÓN.
- 124. TERRENOS.
- 125. EDIFICIOS.
- 126. DEPÓSITOS EN GARANTÍA.

### 13. CARGOS DIFERIDOS.

- 130. ADAPTACIONES E INSTALACIONES.
- 131. RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO.
- 132. PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO.
- 133. INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO.

### 14. COMPLEMENTARIAS DE ACTIVO.

- 140. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA.
- 141. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE TIENDA.
- 142. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSP.
- 143. DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUT.
- 144. AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS.
- 145. AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ADAPTACIONES E INSTALACIÓN.

## 2. PASIVO.

### 20. CIRCULANTE.

- 200. PROVEEDORES
- 201. DOCUMENTOS POR PAGAR.
- 202. ACREEDORES.
- 203. IMPUESTOS POR PAGAR.
- 204. IVA. POR PAGAR.

### 21. FIJO.

- 210. DOCUMENTOS POR PAGAR. [A largo plazo más de un año.]
- 211. ACREEDORES HIPOTECARIOS.

### 22. DIFERIDO.

- 220. RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO.
- 221. INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO.

### 3. CAPITAL.

### 30. CAPITAL CONTABLE.

- 300. CAPITAL.
- 301. RESERVA LEGAL
- 302. UTILIDAD DEL EJERCICIO
- 303. PERDIDA DEL EJERCICIO
- 304. RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES

### 4. CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS, OPERACIONES QUE DISMINUYEN CAPITAL.

### 40. EGRESOS.

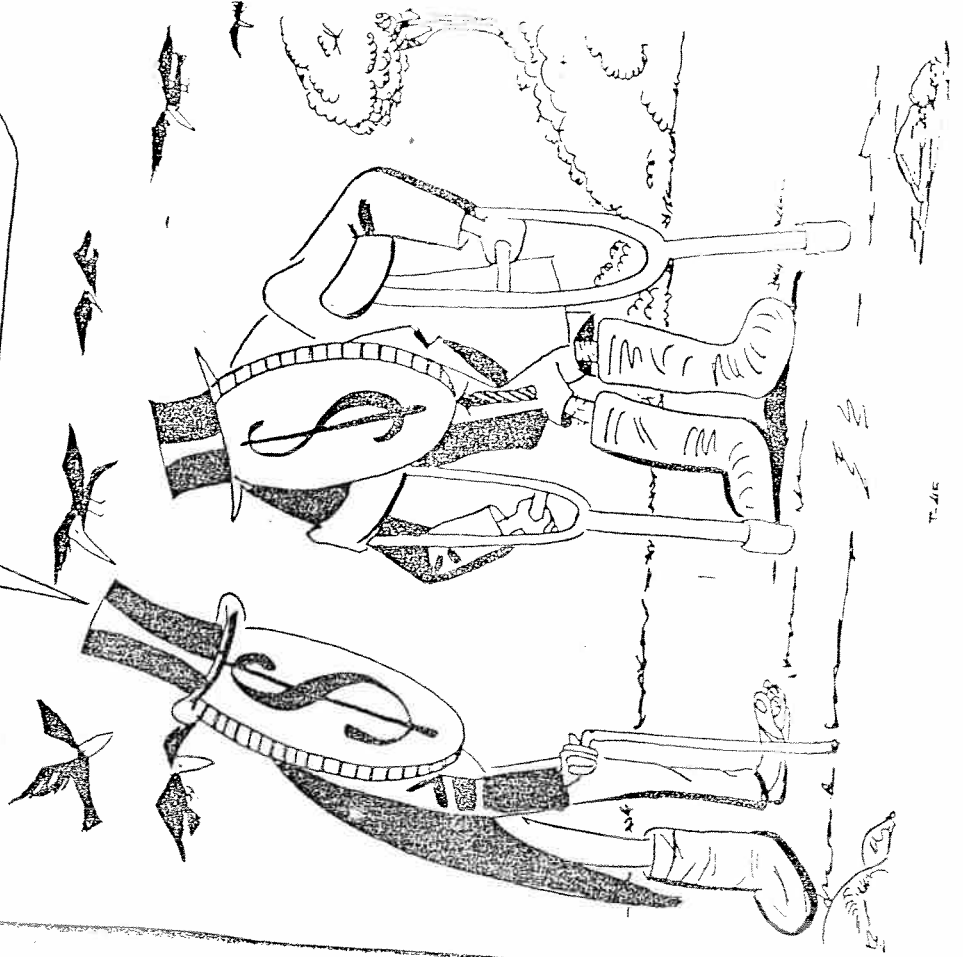
- 400. COMPRAS.
- 401. GASTOS SOBRE COMPRAS
- 402. REBAJAS SOBRE VENTAS.
- 403. DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS.
- 404. COSTO DE VENTAS.

407. GASTOS FINANCIEROS.  
 01. Intereses pagados.  
 02. Descuentos por pronto cobro.  
 03. Gastos de situación.  
 04. Comisiones bancarias.  
 05. Pérdidas en cuentas de crédito  
 06. Pérdidas en cambios.
408. OTROS GASTOS.  
 01. Pérdidas en venta de activo fijo.  
 02. Pérdidas en compra-venta de valores.  
 03. Donativos.

5. CUENTAS DE RESULTADO ACREEDORAS, OPERACIONES QUE AUMENTAN CAPITAL.

50. INGRESOS.  
 500. VENTAS  
 501. REBAJAS SOBRE COMPRAS.  
 502. DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS.  
 503. PRODUCTOS FINANCIEROS.  
 01. Intereses.  
 02. Descuentos por pronto pago.  
 03. Utilidad en cambios.
504. OTROS PRODUCTOS.  
 01. Utilidad en venta de activo fijo.  
 02. Productos de arrendamiento.  
 03. Utilidad en venta de desperdicios.  
 04. Comisiones por venta de valores ajenos.  
 05. Recuperaciones.  
 06. Utilidad en compra-venta de valores.
6. CUENTA LIQUIDADORA.  
 60. MIXTA (Deudora y acreedora)  
 600. PERDIDAS Y GANANCIAS.

CUENTAS QUE SE PRESENTAN EN EL  
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA --  
 (BALANCE GENERAL) Y QUE PERTE-  
 NECEN AL GRUPO DEL ACTIVO CIR--  
 CULANTE







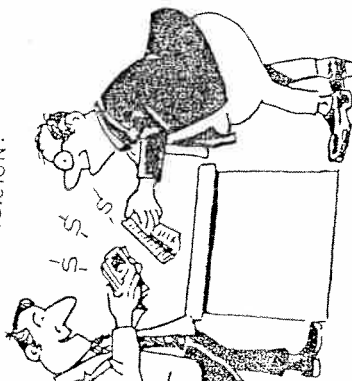
SE INICIA CON UN CARGO.

BANCO DEL M. CORDO MAL DE DEPOSITO		CONTRATO
NIT		123456789
CIENTES LOMAS DE AZTECA		123456789
FRANCO ELTON GRACIA		123456789
CIENTES LOMAS DE AZTECA		123456789
FRANCO ELTON GRACIA		123456789
CIENTES LOMAS DE AZTECA		123456789
FRANCO ELTON GRACIA		123456789

## INVERSIONES EN VALORES

DEBE

**CARGA:**  
ACCIONES, BONOS Y VALORES ADQUIRIDOS, REGISTRADOS A SU PRECIO DE ADQUISICION.

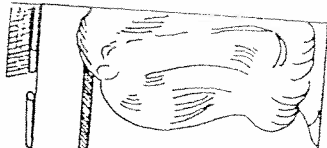
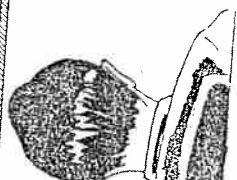


HABER

**SE ABONA:**  
1.-ACCIONES, BONOS Y VALORES VENDIDOS, QUE SE REGISTRAN A SU PRECIO DE ADQUISICION.

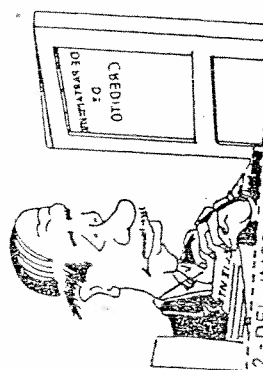


**DO:** INVARIABLEMENTE DEUDOR REPRESENTA, EL IMPORTE DE LAS ACCIONES HECHAS POR LA EMPRESA EN ACCIONES, BONOS Y VALORES A SU PRECIO DE ADQUISICION

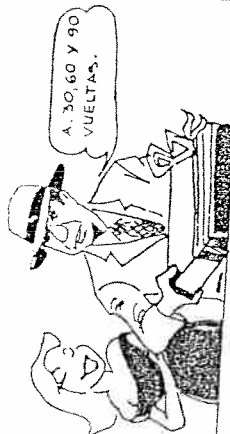


DEBE

**SE CARGA:**  
1.-DE LAS CANTIDADES QUE ADEUDAN LOS CLIENTES AL INICIARSE EL EJERCICIO.

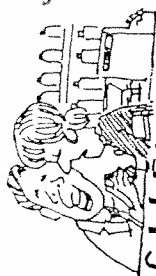


**2.-DEL IMPORTE DE LAS MERCANCIAS QUE SE CONTINUEN VENDIENDO A CREDITO.**



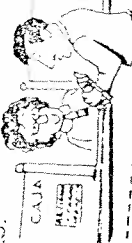
A. 30.60 Y 90 VUELTAS.

**SALDO:** INVARIABLEMENTE DEUDOR. REPRESENTA: LAS DEUDAS A FAVOR DE LA EMPRESA POR VENTA DE MERCANCIAS A CREDITO.

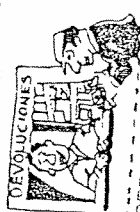


HABER

**SE ABONA:**  
1.-DE LOS PAGOS QUE HAGAN LOS CLIENTES.



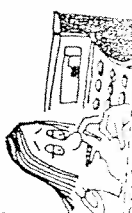
**2.-DEL IMPORTE DE LAS DEVOLUCIONES QUE HAGAN LOS CLIENTES.**



**3.-DE LAS REBAJAS QUE SE LES AUTORIZA.**



**4.-DE LOS DESCUENTOS QUE SE LES CONCEDE POR PRONTO PAGO DE SU ADEUDO.**



**5.-DE LAS CANTIDADES QUE PREVIAMENTE SE CONSIDEREN INCORPORABLES.**



SE INICIA CON UN CARGO



## DOCUMENTOS POR COBRAR

D E B E

**SE CARGA:**  
-DEL VALOR NOMINAL DE LOS DOCUMENTOS POR COBRAR AL INICIARSE EL EJERCICIO.



-DEL VALOR NOMINAL DE LOS DOCUMENTOS QUE SE RECIBEN PARA SER COBRADOS A LA FECHA DE SU VENCIMIENTO.

ESTOS SON TODOS, ¿NO HAY MÁS DE PURA CASUALIDAD?



**DEUDOR**  
-PRESENTARA EL VALOR NOMINAL DE LOS DOCUMENTOS PENDIENTES DE COBRAR.



H A B E R

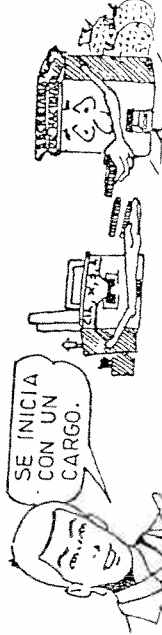
**SE ABONA:**  
1.-DEL VALOR NOMINAL DE LOS DOCUMENTOS QUE HAN SIDO COBRADOS O CANCELADOS.



2.-DEL VALOR NOMINAL DE LOS DOCUMENTOS QUE PREVIA AUTORIZACION SE CONSIDERA INCOBRABLE.



SE INICIA CON UN CARGO.

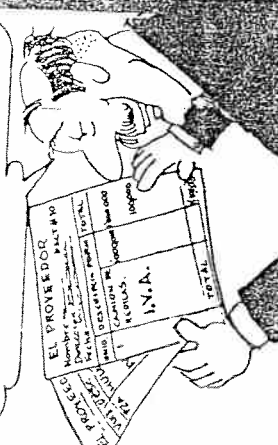


## I.V.A. ACREDITABLE

D E B E

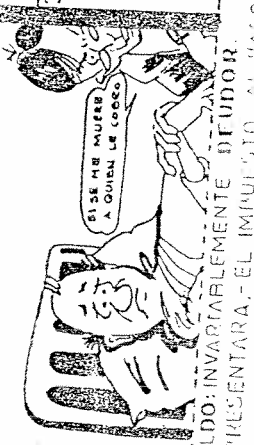
**SE CARGA:**  
1.-POR EL IMPUESTO GRAVADO POR ESTE CONCEPTO, DE ACUERDO CON LAS FACTURAS EXPEDIDAS POR NUESTROS PROVEEDORES DEBIDAMENTE LEGALIZADAS.

EJEMPLO, ADQUISICIONES DE MERCANCIAS, BIENES DE ACTIVO FIJO.



2.-POR EL IMPORTE DEL I.V.A. QUE NOS TRASLADAN EN PAGO DE SERVICIOS Y GASTOS.

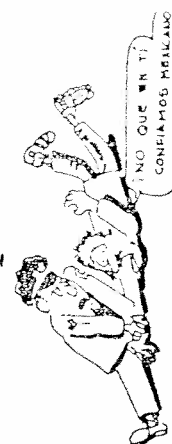
EJEMPLO: HONORARIOS, RENTAS, PAPELERIA, ETC.



**DEUDOR**  
-PRESENTARA AL VALOR AGREGADO PENDIENTE DE COBRAR.

H A B E R

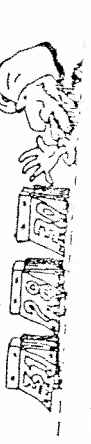
**SE ABONA:**  
1.-POR EL IMPORTE DEL I.V.A. OCASIONADO POR DEVOLUCIONES, DESCUENTOS, Y REBAJAS QUE HACEN LOS PROVEEDORES, SEGUN AVISO DE CREDITO CORRESPONDIENTE.



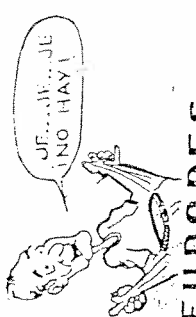
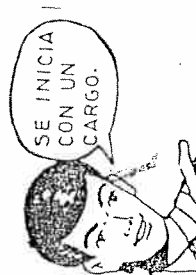
2.-POR EL IMPORTE DEL I.V.A. LIQUIDADO POR CONCEPTO DE SERVICIOS Y GASTOS QUE SE CANCELEN Y CUYO IMPORTE HABIAMOS CARGADO EN SU OPORTUNIDAD A ESTA CUENTA.



3.-MENSUALMENTE, POR EL IMPORTE QUE SE DEBE ACREDITAR PARA REALIZAR EL PAGO DE ESTE IMPUESTO TRASPASANDOLO A I.V.A. POR PAGAR.



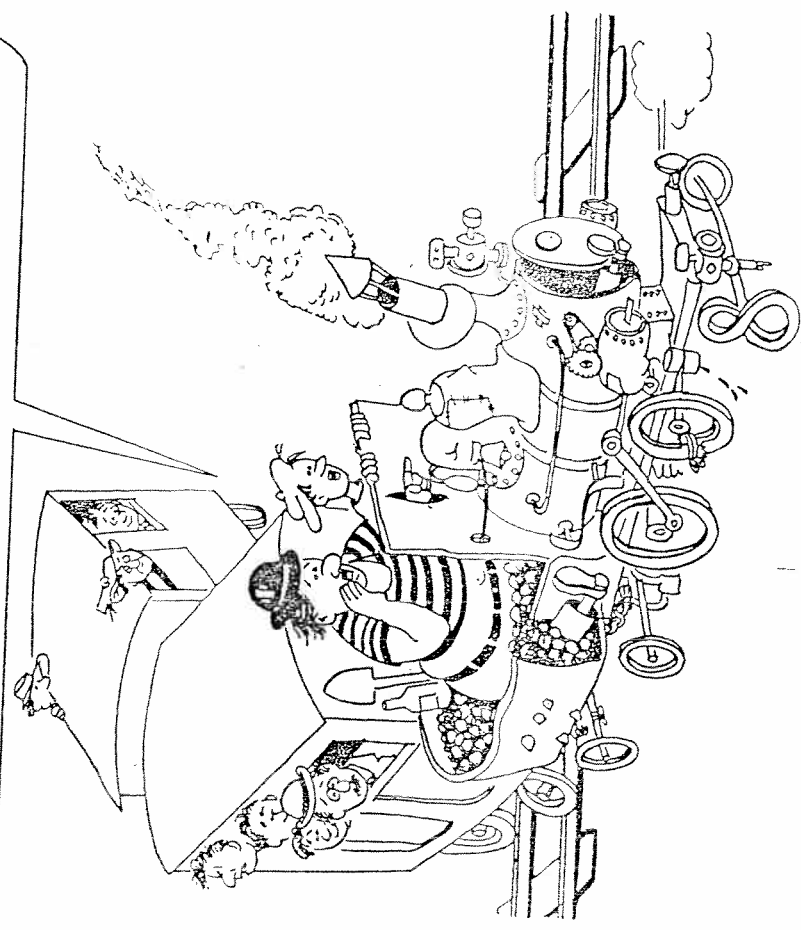
**DEUDOR**  
-PRESENTARA AL VALOR AGREGADO PENDIENTE DE COBRAR.



# DEUDORES

D E B E	H A B E R
<p><b>SE CARGA:</b></p> <p>DE LAS CANTIDADES QUE DEBAN LOS DEUDORES EN EL INICIO DEL EJERCICIO.</p> 	<p><b>SE ABONA:</b></p> <p>1.-COBROS EFECTUADOS EN RELACION</p> <p>a).-Procedimientos normales de cobro.</p> <p>b).-Retenciones hechas en nominas o listas de raya.</p> 
<p>DE LAS CANTIDADES QUE SE LE CONTINUE PRESTANDO.</p> 	<p>2.-LIQUIDACION DE GASTOS</p> 
<p>POR ANTICIPO A CUENTA DE SALARIOS, COMISIONES O ENTREGAS DE NUMERARIOS PENDIENTES DE COMPROBAR</p> 	<p>3.-DEL VALOR DE LOS DOCUMENTOS QUE NOS ENDOSEN.</p> 
<p>LOO: INVARIABLEMENTE DEUDOR PRESENTARA LAS CANTIDADES QUE DEBAN LOS DEUDORES.</p> 	<p>4.-DE LOS DESCUENTOS QUE SE LES CONCEDAN POR EL PAGO ANTICIPADO DE SU DEUDA.</p> 

CUENTAS QUE SE PRESENTAN EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (BALANCE GENERAL) Y QUE PERTENECEN AL GRUPO DEL ACTIVO FIJO.



SE INICIA  
CON UN  
CARGO.



## EQUIPO DE OFICINA

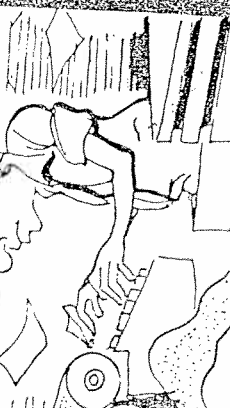
D E B E

CARGA:

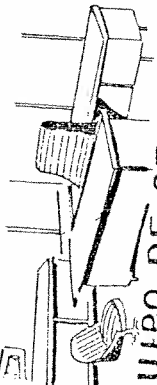
DEL COSTO DE ADQUISICION DEL EQUIPO DE OFICINA SEGUN FACTURAS

EJEMPLO: MAQUINAS DE ESCRIBIR, SUMAR, CALCULAR... ESCRITORIOS, ARCHIVEROS, MESAS.

¡APURATE TORRES!



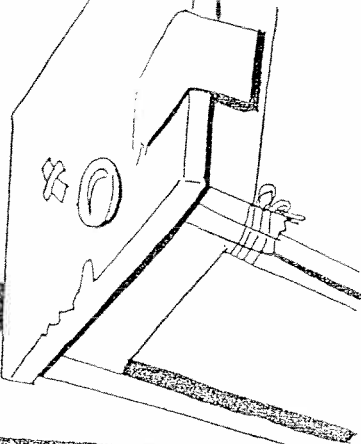
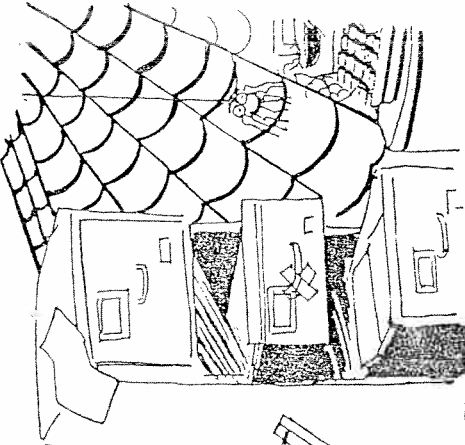
DO INVARIABLEMENTE DEUDOR RESETERA: INVERSION DE CARACTER PERMANENTE EFECTUADA EN EQUIPO DE OFICINA VALUADA A COSTO DE ADQUISICION.



H A B E R

SE ABONA:

1.-POR EL COSTO DEL EQUIPO DE OFICINA, DADO DE BAJA POR VENTA O DESTRUCCION.



SE INICIA  
CON UN  
CARGO



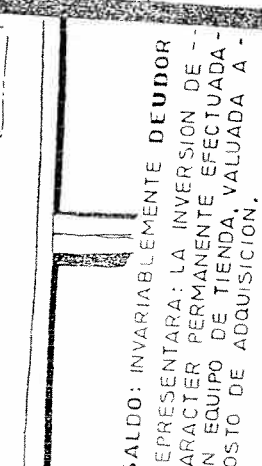
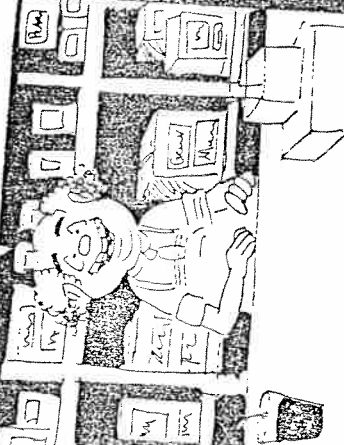
## EQUIPO DE TIENDA

D E B E

SE CARGA:

1.-DEL COSTO DE ADQUISICION DEL EQUIPO DE TIENDA.

POR EJEMPLO, MOSTRADORES, EXHIBIDORES, ANAQUELES.

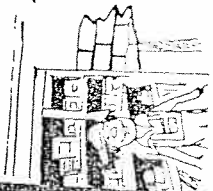


SALDO: INVARIABLEMENTE DEUDOR REPRESENTARA: LA INVERSION DE CARACTER PERMANENTE EFECTUADA EN EQUIPO DE TIENDA, VALUADA A COSTO DE ADQUISICION.

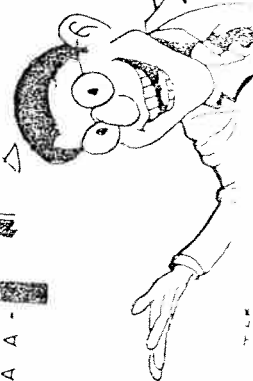
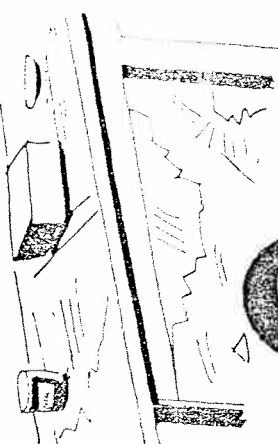
H A B E R

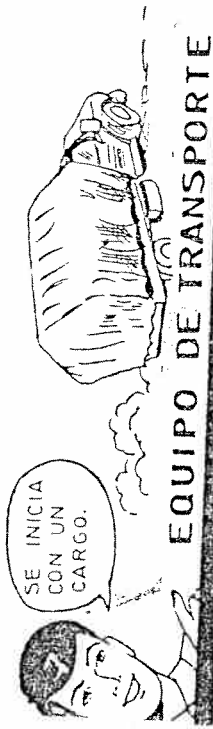
SE ABONA:

1.-DE LOS EQUIPOS QUE SE VENDAN



2.-DEL PRECIO DE COSTO DE LOS EQUIPOS DE TIENDA QUE SE DEN DE BAJA POR INSERVIBLES O DESTRUCCION.

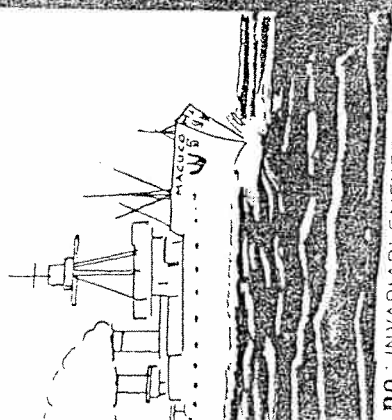




SE INICIA CON UN CARGO.

### EQUIPO DE TRANSPORTE

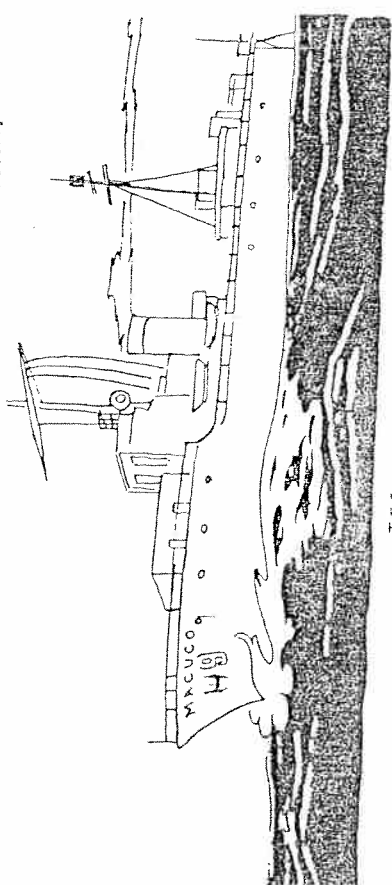
D	E	B	E	H	A	B	E	R
<p><b>CARGA:</b></p> <p>OR EL COSTO DE ADQUISICION DE CUALQUIER CLASE DE EQUIPO DE TRANSPORTE.</p>								
<p><b>SE ABONA:</b></p> <p>1.-POR EL COSTO DE ADQUISICION DEL EQUIPO DE TRANSPORTE DADO DE BAJA POR VENTA O DESTRUCCION,</p>								



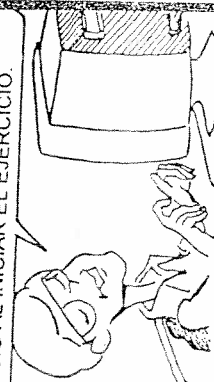
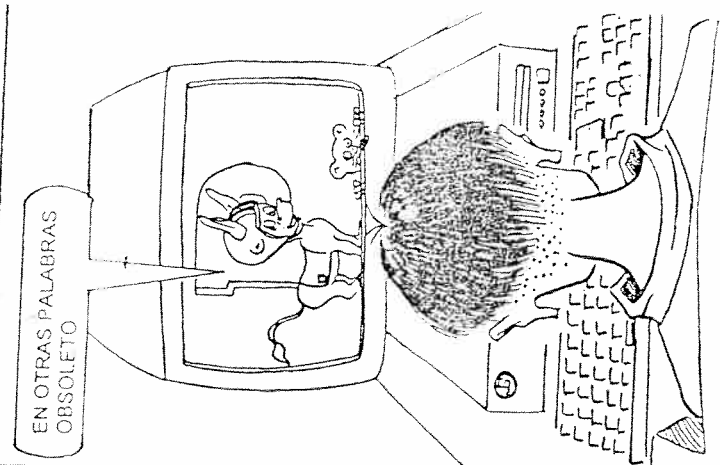
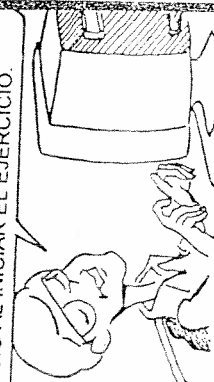
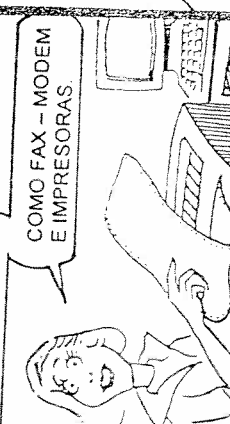
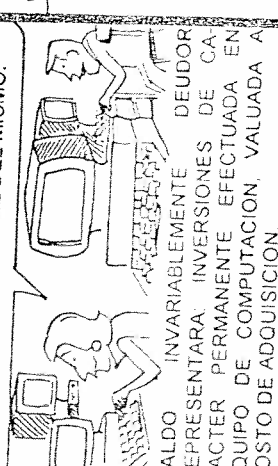
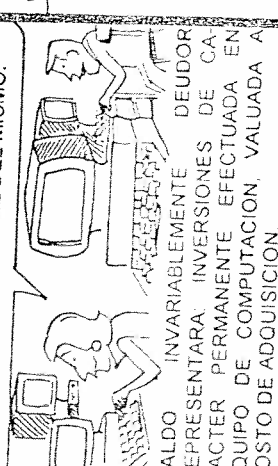
¡CHINI!

**DO: INVARIABLEMENTE DEUDOR**

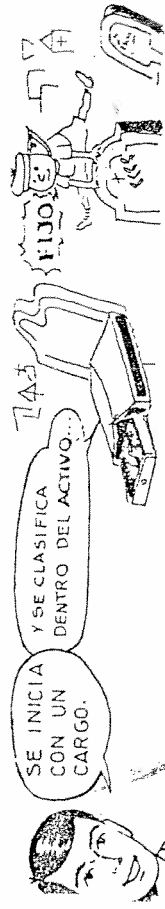
RESENTARA: LA INVERSION EFECTUADA EN EQUIPO DE TRANSPORTE, -PIEDAD DE LA EMPRESA, VALUADA A COSTO DE ADQUISICION.



### EQUIPO DE COMPUTACION

SE CARGA:	DEBE	SE ABONA:	HABER
<p>1.- DEL VALOR DE ADQUISICION DEL EQUIPO DE COMPUTACION Y EQUIPO PERIFERICO, PROPIEDAD DEL NEGOCIO AL INICIAR EL EJERCICIO.</p>		<p>1.- DEL VALOR DE ADQUISICION DE LOS EQUIPOS DE COMPUTACION DADO DE BAJA POR VENTA, POR ROBO O PORQUE DEJO DE SER UTIL PARA LOS FINES DEL NEGOCIO.</p>	 <p>EN OTRAS PALABRAS OBSOLETO</p>
<p>2.- POR EL VALOR DE ADQUISICION DE EQUIPO DE COMPUTACION Y EQUIPO PERIFERICO, QUE SE HACEN DURANTE LA VIDA DEL NEGOCIO SEGUN FACTURAS.</p>		<p>COMO FAX - MODEM E IMPRESORAS.</p>	
<p>3.- POR LAS ADAPTACIONES Y MEJORAS QUE SE LE HAGAN AL EQUIPO Y QUE ALARGUEN LA VIDA UTIL DEL MISMO.</p>		<p>SALDO INVARIABLEMENTE DEUDOR REPRESENTARA INVERSIONES DE CARACTER PERMANENTE EFECTUADA EN EQUIPO DE COMPUTACION, VALUADA A COSTO DE ADQUISICION.</p>	

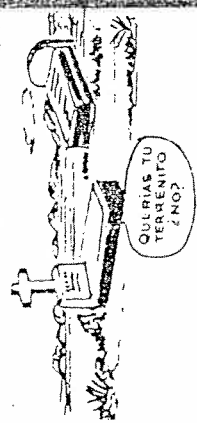




# TERRENOS

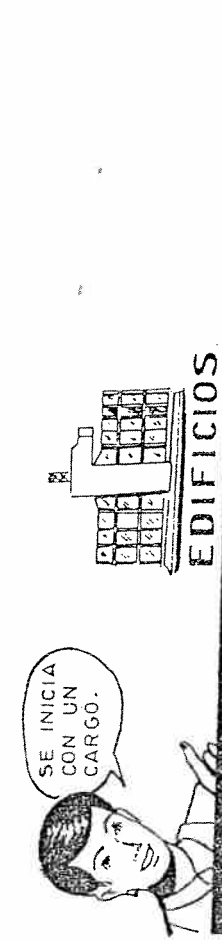
D	E	B	E	R
---	---	---	---	---

**CARGA:**  
 1.- DEL PRECIO DE COMPRA DE LOS TERRENOS, SEGUN ESCRITURAS DE COMPRAVENTA.



**NOTARIO**  
 1.- DEL PRECIO DE COMPRA DE LOS TERRENOS, SEGUN ESCRITURAS DE COMPRAVENTA.

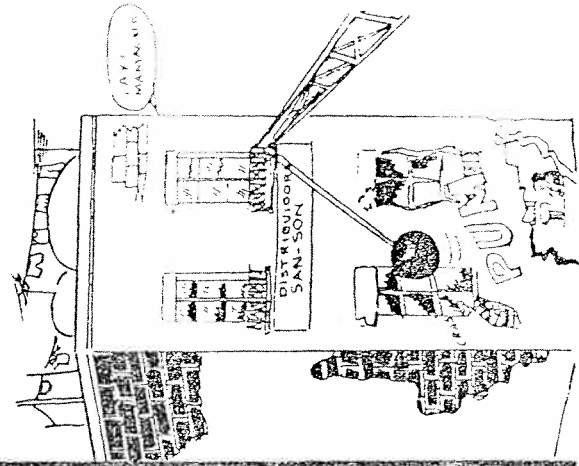
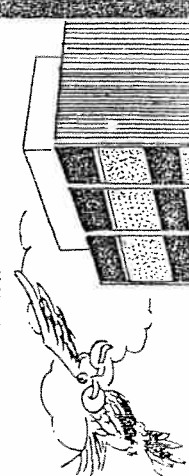
**NOTARIO**  
 1.- DEL PRECIO DE COMPRA DE LOS TERRENOS, SEGUN ESCRITURAS DE COMPRAVENTA.



# EDIFICIOS

D	E	B	E	R
---	---	---	---	---

**SE ABONA:**  
 1.- DEL COSTO DE ADQUISICION O DE CONSTRUCCION (INCLUYENDO EL DE MEJORAS Y AMPLIACIONES) DE LOS EDIFICIOS, CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES VENDIDOS O DEMOLIDOS.



**NOTARIO**  
 1.- DEL PRECIO DE COMPRA DE LOS TERRENOS, SEGUN ESCRITURAS DE COMPRAVENTA.

**NOTARIO**  
 1.- DEL PRECIO DE COMPRA DE LOS TERRENOS, SEGUN ESCRITURAS DE COMPRAVENTA.

**NOTARIO**  
 1.- DEL PRECIO DE COMPRA DE LOS TERRENOS, SEGUN ESCRITURAS DE COMPRAVENTA.

**NOTARIO**  
 1.- DEL PRECIO DE COMPRA DE LOS TERRENOS, SEGUN ESCRITURAS DE COMPRAVENTA.

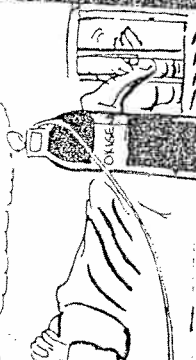
SE INICIA  
CON UN  
CARGO

# DEPOSITOS EN GARANTIA.

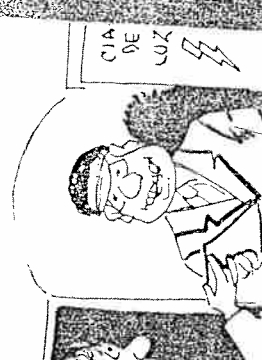
**D E B E**  
ARGA: IMPORTE DE LAS CANTIDA--  
DEPOSITADAS EN GUARDA  
A GARANTIZAR VALORES O  
VICIOS.

**H A B E R**  
SE ABONA:  
1-DEL IMPORTE DE LOS DEPOSI--  
TOS EN GARANTIA DEVUELTOS  
POR HABER TERMINADO EL --  
PLAZO DE LOS CONTRATOS O --  
POR CANCELACION DE LOS MIS--  
MOS.

EJEMPLO LOS CILINDROS  
DE OXIGENO PARA ENF.



AS NUEVAS CANTIDADES  
GUARDA DURANTE EL EJER



INVIARIABLEMENTE DEUDOR  
NTARA: EL IMPORTE DE LAS  
DES DEPOSITADAS EN GUAR--  
GARANTIZAR VALORES.



MI DEPOSITO  
NO SE HAGA...

CUENTAS QUE SE PRESENTAN EN  
EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
(BALANCE GENERAL) Y QUE PERTENECEN  
AL GRUPO DEL ACTIVO DIFERIDO.



ICALMAI PARA ESO  
TIENE SU POLIZA  
DE SEGURO.

SE INICIA  
CON UN  
CARGO



SI CARGANDO,  
PERO LOS  
BULTOS DE  
CEMENTO...



PARA LOS QUE  
NO ESTUDIAN.

## ADAPTACIONES E INSTALACIONES.

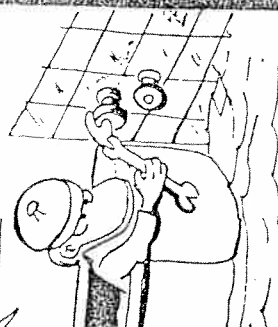
E B E		H A B E R	
-------	--	-----------	--

### SE ABONA:

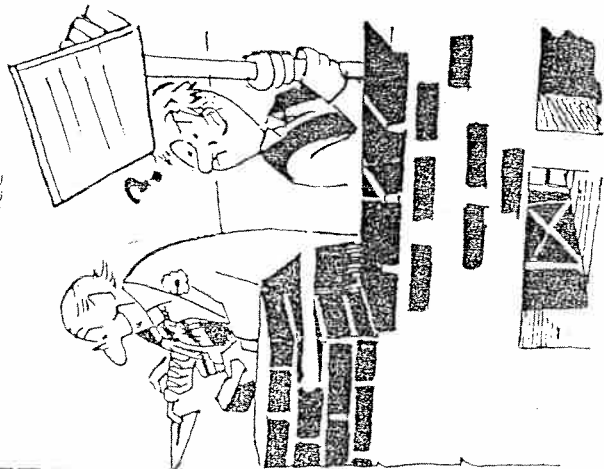
1.- GASTOS INCURRIDOS EN ALACIONES Y ADAPTACIONES A QUEDAR INCORPORADAS VMEBLES DE MANERA NO SON REMOVIBLES O VDOLO DETERMINAN INCOSDAD Y CONSECUENTEMENTAMBOBOS CASOS UN GRADOOPERACION MINIMO O NULO.

1.- POR EL VALOR DE LAS ADAPTACIONES E INSTALACIONES TOTALMENTE DEPRECIADAS O AMORTIZADAS, DEJANDO EL IMPORTE QUE LA LEY DEL IMPUESTO O SU REGLAMENTO SEÑALE

INSTALACIONES DE LA MA  
A, LAS ELECTRICAS, LAS -



QUE OTRA  
QUE SE LE  
AL.



### ARIABLEMENTE DEUDOR

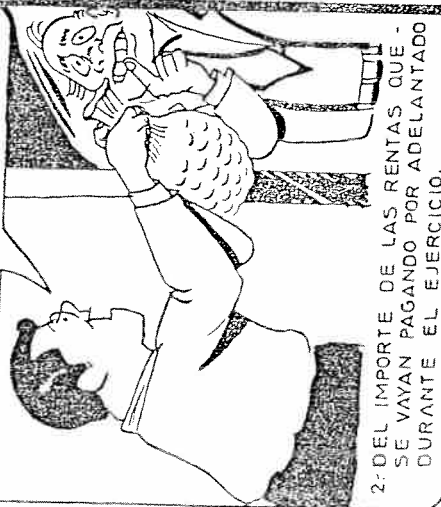
ARA: EL IMPORTE DE LOS GASTOS INCURRIDOS POR LA EMPRE INSTALACIONES Y ADAPTACIONES DE CARACTER FIJO EN SUS SON IRRECUPERABLES DURANTE VARIOS EJERCICIOS QUE POR INA SON IRRECUPERABLES O DE INCOSTEABILIDAD Y CON MINIMA I DE VALOR DE RESCATE.

## RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO

### DEBE

SE INICIA CON UN CARGO:  
SE CARGA:

1.- DE LAS RENTAS PAGADAS POR ADELANTADO AL INICIARSE EL EJERCICIO PENDIENTES DE SER DEVENGADAS.

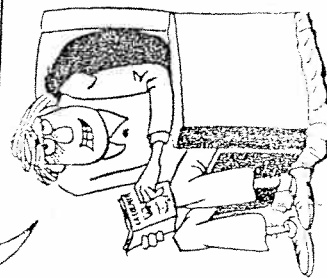


2.- DEL IMPORTE DE LAS RENTAS QUE SE VAYAN PAGANDO POR ADELANTADO DURANTE EL EJERCICIO.

### HABER

### SE ABONA:

1.- POR LAS RENTAS QUE SE VAYAN DEVENGANDO DURANTE EL EJERCICIO



2.- POR EL TRASPASO A CUENTAS DE ACTIVO CUANDO, NO HABIENDOSE DE DEVENGADO, PROCEDA RECUPERARSE

Deudores



### SALDO INVARIABLEMENTE DEUDOR

REPRESENTARA: EL IMPORTE DE LAS RENTAS PAGADAS POR ADELANTADO PEN DE SER DEVENGADAS.  
SE PRESENTA EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EN EL GRUPO DI ACTIVO DIFERIDO



NO ME DIGAS  
QUE ES TU  
PRIMA....

# PRIMAS DE SEGUROS PAGADAS POR ANTICIPADO

HABER

SE INICIA CON UN CARGO:

EL IMPORTE DE LAS PRIMAS PAGADAS POR POLIZAS DE SEGUROS CONTRA INCENDIOS, ACCIDENTES, ROBOS, ETC., QUE AL INICIARSE EL EJERCICIO ESTAN PENDIENTES DE AMORTIZARSE.

SE ABONA:

1.-POR EL TRASPASO A LA CUENTA DE RESULTADOS DEUDORA CORRESPONDIENTE DE LA PARTE PROPORCIONAL DE LAS POLIZAS QUE SE VAYAN DEVENGANDO.



Gastos de Venta

X

Gastos de Administracion

X

MAS PAGADAS POR POLIZAS QUE HAN PERIODOS MAYORES DE UN EJERCICIO.

2.-POR TRASPASO A CUENTAS DE ACTIVO CUANDO, NO HABIENDOSE DEVENGADO, PROCEDA RECUPERARSE.



Deudores

X

DEUDOR

INVIARIABLEMENTE EL VALOR DE LAS PRIMAS Y FIANZAS PAGADAS POR ADELANTADO PENDIENTES DE AMORTIZARSE.

SE PRESENTA EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EN EL GRUPO DE ACTIVO DIFERIDO.



# INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO

DEBE

SE INICIA CON UN CARGO:  
SE ABONA:

1.-DEL IMPORTE DE LOS INTERESES PAGADOS POR ADELANTADO QUE AL INICIARSE EL EJERCICIO ESTAN PENDIENTES DE DEVENGAR.



Gastos Financieros

X

2.-POR LOS INTERESES QUE SE ESTIPULAN LIQUIDARSE POR ADELANTADO, DEVENGABLES EN EJERCICIOS POSTERIORES.



Deudores

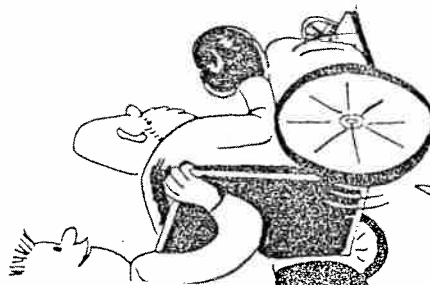
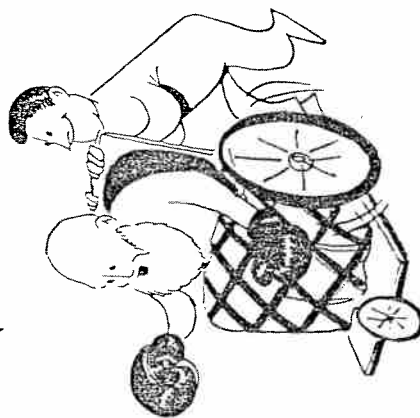
X

SALDO INVARIABLEMENTE DEUDOR

REPRESENTA:

INTERESES PAGADOS POR ANTICIPADO PENDIENTES DE DEVENGAR SE PRESENTA EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EN EL GRUPO DE ACTIVO DIFERIDO

# CUENTAS COMPLEMENTARIAS DE ACTIVO



E DEISHTE?  
ARO QUE ESTOYSH  
TIVO.

## DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA

D E B E

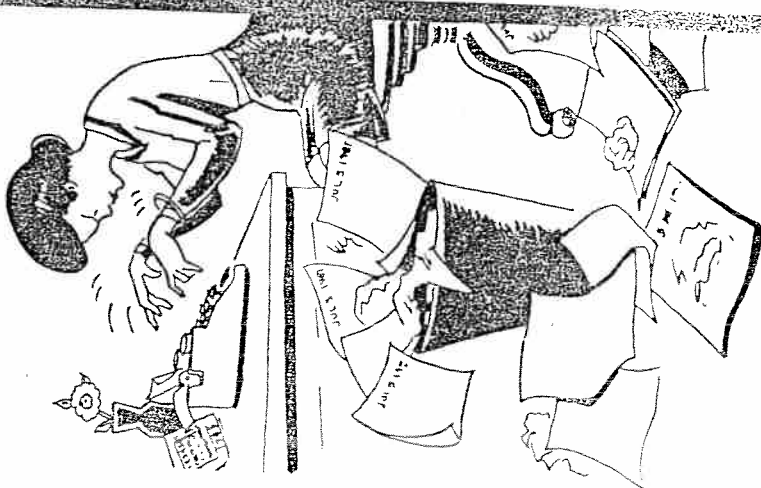
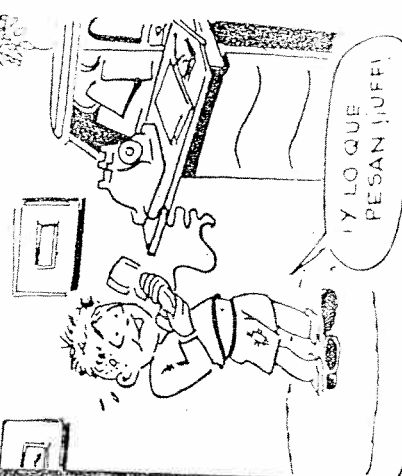
SE CARGA:

1.-POR LA CANCELACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA CORRESPONDIENTE A LOS BIENES VENDIDOS O DESTRUIDOS.

H A B E R

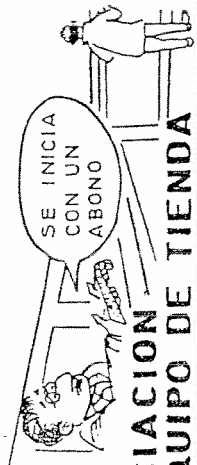
SE ABONA:

1.-POR LA ESTIMACION FINANCIERA, POR DEMENTITO, OBSOLESCENCIA, ETC.,



SALDO: INVARIABLEMENTE  
ACRIEDOR

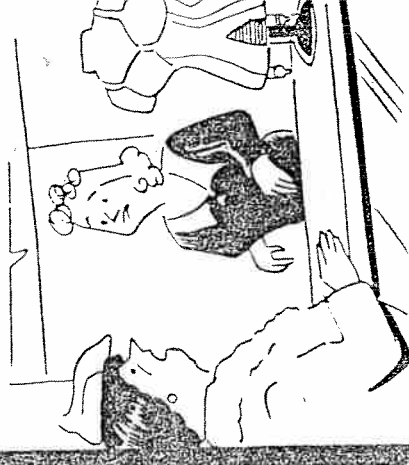
REPRESENTA: LA DEPRECIACION ACUMULADA CONTABLEMENTE, CORRESPONDIENTE A ESOS BIENES -- PROPIEDAD DE LA EMPRESA.



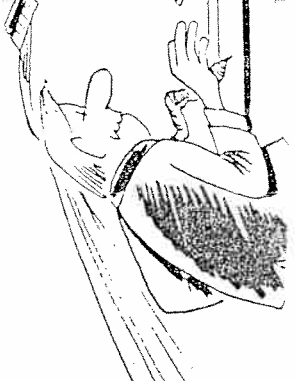
# DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TIENDA

D	E	B	E	R
---	---	---	---	---

SE ABONA:  
1.- POR LA ESTIMACION FINANCIERA, POR DEMERITO, OBSOLESCENCIA, ETC.



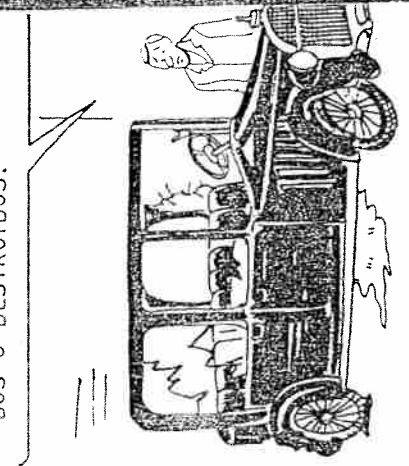
**SALDO: INVARIABLEMENTE  
ACREEDOR**  
**REPRESENTARA:** LA DEPRECIACION ACUMULADA CONTABLEMENTE, CORRESPONDIENTE A ESOS BIENES PROPIEDAD DE LA EMPRESA.



# DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE

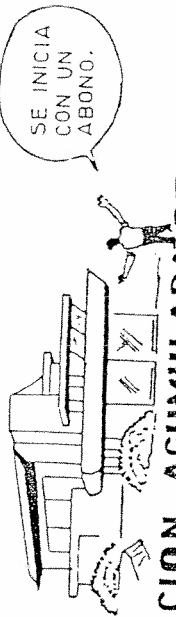
D	E	B	E	R
---	---	---	---	---

SE ABONA:  
1.- CANCELACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA CORRESPONDIENTE A LOS BIENES VENDIDOS O DESTRUIDOS.



**SALDO: INVARIABLEMENTE  
ACREEDOR**  
**REPRESENTARA:** LA DEPRECIACION CONTABLE ACUMULADA, CORRESPONDIENTE A ESOS BIENES MUEBLES PROPIEDAD DE LA EMPRESA.





## DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS

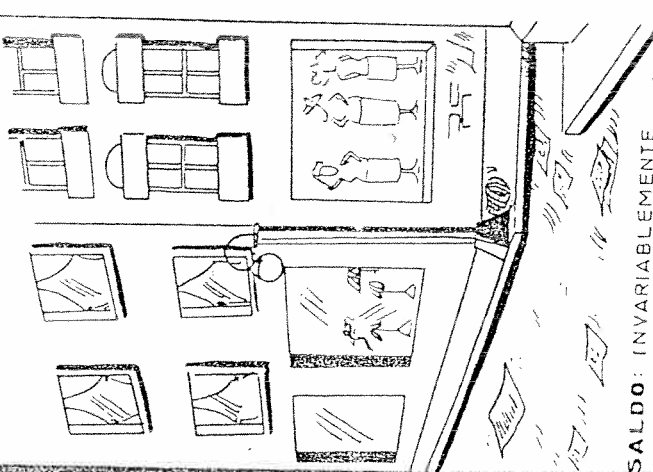
D	E	B	E	H	A	B	E	R
---	---	---	---	---	---	---	---	---

**SE CARGA:**

1.-POR LA CANCELACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA CORRESPONDIENTE A LOS BIENES VENDIDOS O DEMOLIDOS.

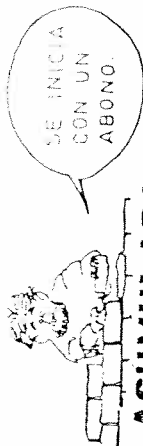
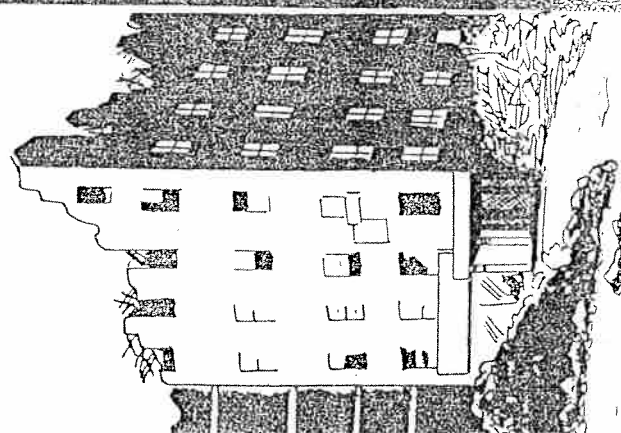
**SE ABONA:**

1.-POR LA ESTIMACION FINANCIERA POR DETERITO, OBSOLESCENCIA, ETC.



**SALDO: INVARIABLEMENTE ACREEDOR**

REPRESENTARA: LA DEPRECIACION ACUMULADA CONTABLEMENTE CORRESPONDIENTE A LOS BIENES INMUEBLES E INSTALACIONES PROPIEDAD DE LA EMPRESA.



## AMORTIZACION ACUMULADA DE ADAPTACIONES E INSTALACIONES

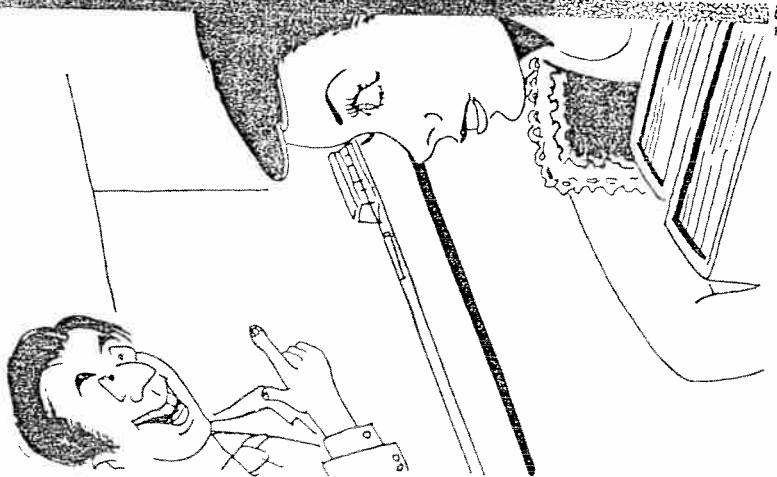
D	E	B	E	H	A	B	E	R
---	---	---	---	---	---	---	---	---

**SE CARGA:**

1.-POR EL TRASPASO QUE SE HACE A LA CUENTA DE ADAPTACIONES E INSTALACIONES UNA VEZ QUE LA INVERSION SE ENCUENTRE TOTALMENTE AMORTIZADA.

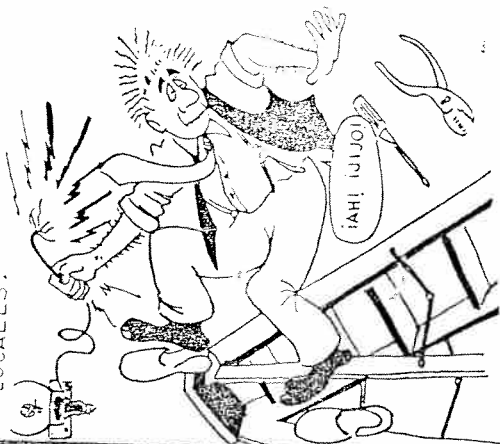
**SE ABONA:**

1.-ESTIMACION FINANCIERA POR LA APLICACION DIFERIDA DE LOS GASTOS INCURRIDOS POR LA EMPRESA EN INSTALACIONES Y ADAPTACIONES DE OFICINAS Y LOCALES.



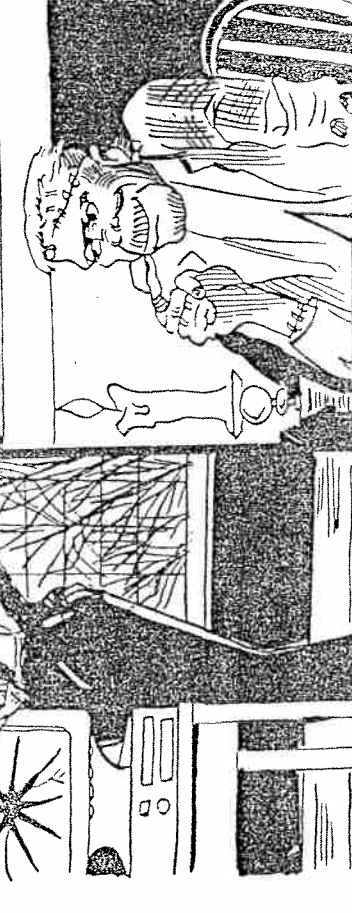
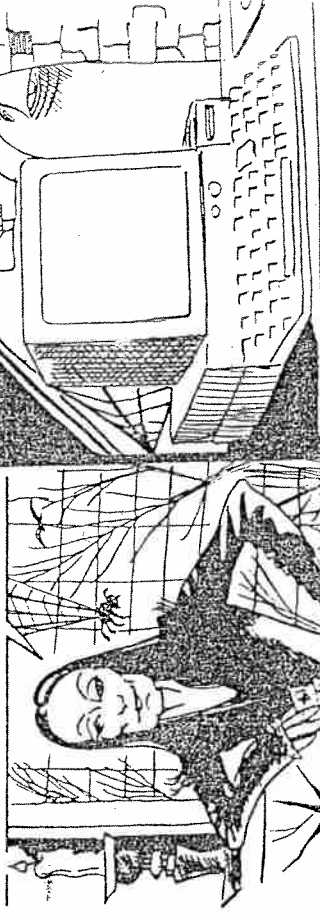
**SALDO: INVARIABLEMENTE ACREEDOR**

REPRESENTARA: LA AMORTIZACION CONTABLE ACUMULADA, CORRESPONDIENTE A LOS GASTOS INCURRIDOS POR LA EMPRESA EN INSTALACIONES Y ADAPTACIONES DE OFICINA Y LOCALES.



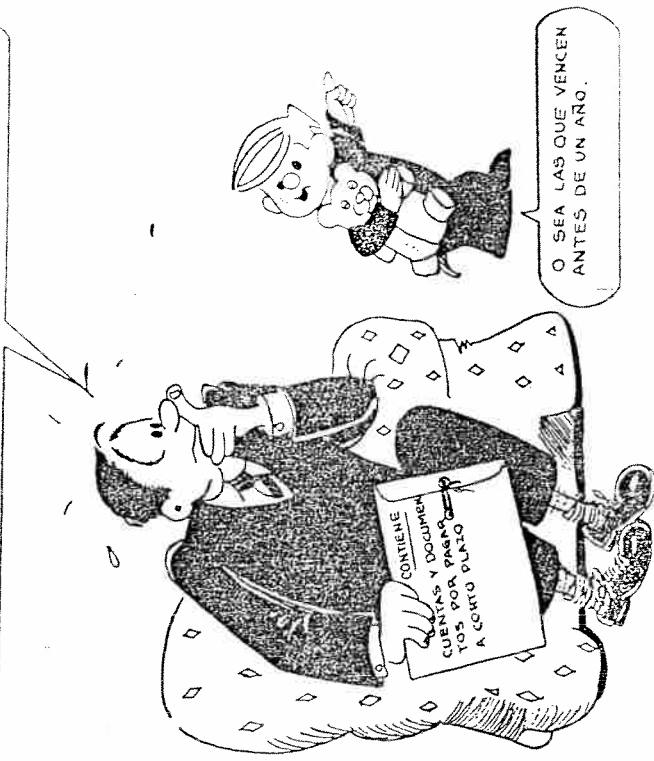
# DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACION

DEBE	HABER
SE CARGA:	SE ABONA:
1.- POR LA CANCELACION DE LA DEPRECIACION ACUMULADA DEL EQUIPO DE COMPUTO VENDIDOS O DESTRUIDOS.	1.- POR LA ESTIMACION FINANCIERA POR DEMERITO, OBSOLESCENCIA, ETC.



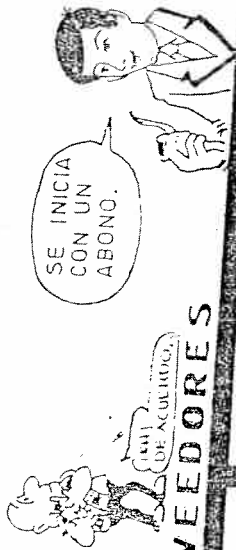
SALDO: INVARIABLEMENTE ACREEDOR  
REPRESENTARA: LA DEPRECIACION ACUMULADA CONTABLEMENTE DEL EQUIPO DE COMPUTO PROPIEDAD DE LA EMPRESA.

CUENTAS QUE SE PRESENTAN EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (BALANCE GENERAL) Y QUE PERTENECEN AL GRUPO DEL PASIVO CIRCULANTE.



O SEA LAS QUE VENCEN ANTES DE UN AÑO.

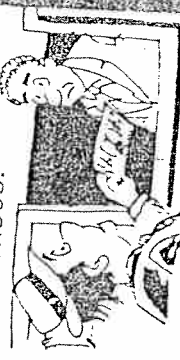




## PROVEEDORES

D E B E

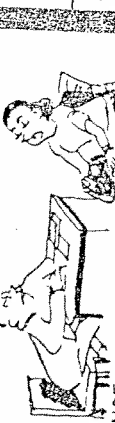
**CARGA:**  
OR EL PAGO DE LAS OBLIGACIONES CONTRAIDAS POR LOS CONCEPTOS INDICADOS.



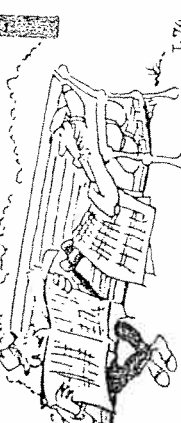
OR LOS TRASPASOS POR ACEPTACIONES DE TITULOS DE CREDITO A LA CUENTA DOCUMENTOS POR PAGAR.



EBAJAS, BONIFICACIONES Y DESCUENTOS POR PAGO ANTICIPADO.

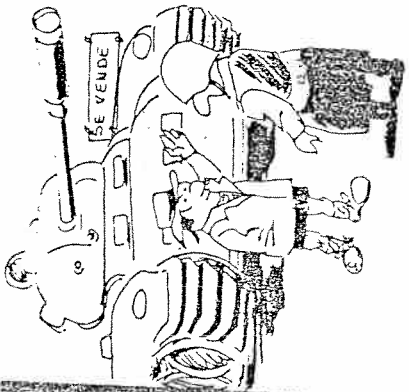


ANCELACION DE SALDOS POR CAUSALES CIRCUNSTANCIA.

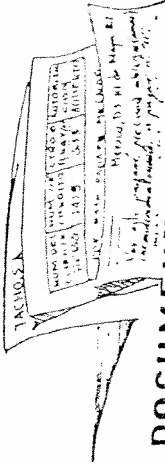


H A B E R

**SE ABONA:**  
1.-IMPORTE DE LAS OBLIGACIONES CONTRAIDAS POR LA ADQUISICION A CREDITO DE...  
MERCANCIAS, MATERIALES, ETC., PARA LAS ACTIVIDADES PROPIAS Y NORMALES DEL CONTRIBUYENTE.



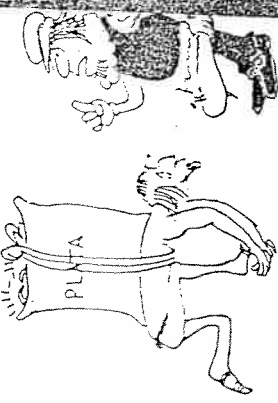
**SALDO:** INVARIABLEMENTE **ACREEDOR.**  
REPRESENTARA: EL IMPORTE DE LAS OBLIGACIONES A CARGO DE LA EMPRESA, POR CONCEPTO DE CRITOS EN SU MOVIMIENTO.



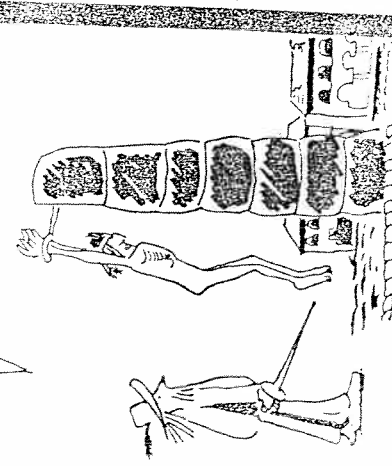
## DOCUMENTOS POR PAGAR

D E B E

**SE CARGA:**  
1.-POR LOS PAGOS PARCIALES O TOTALES EFECTUADOS.



2.-POR LA CANCELACION, POR RENOVACION O CUALESQUIERA OTRAS CAUSAS.



H A B E R

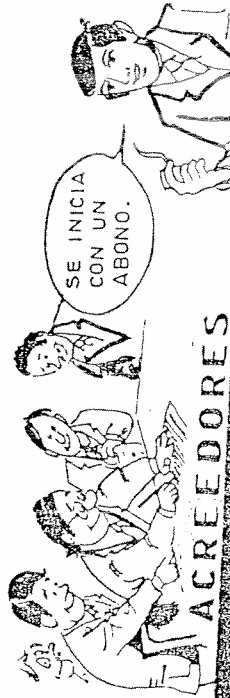
**SE ABONA:**  
1.-POR EL IMPORTE NOMINAL DE LETRAS DE CAMBIO Y PAGARES A CARGO DE LA EMPRESA.



**SALDO:** INVARIABLEMENTE **ACREEDOR.**

REPRESENTARA: EL PASIVO DOCUMENTADO CON LETRAS DE CAMBIO Y/O PAGARES, PENDIENTES DE PAGAR.





# ACREEDORES

H A B E R

D E B E

SE CARGA:

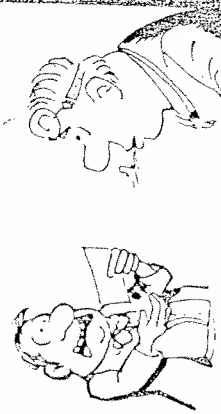
1.-LIQUIDACIONES PARCIALES O TOTALES QUE SE HAGAN A LOS ACREEDORES.

SE ABONA:

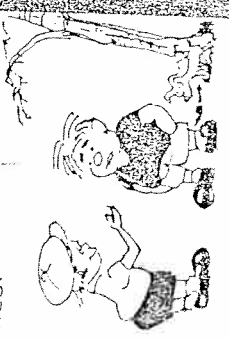
1.-IMPORTE DE LAS OBLIGACIONES NO DOCUMENTADAS CONTRAIDAS POR LA EMPRESA, POR CONCEPTOS U OPERACIONES DISTINTAS A LAS SEÑALADAS PARA LA CUENTA DE PROVEEDORES.



2.-POR SUSCRIPCIÓN Y/O ACEPTACIÓN DE LETRAS DE CAMBIO Y/O PAGARÉS (TRASPASO A LA CUENTA DE DOCUMENTOS POR PAGAR).



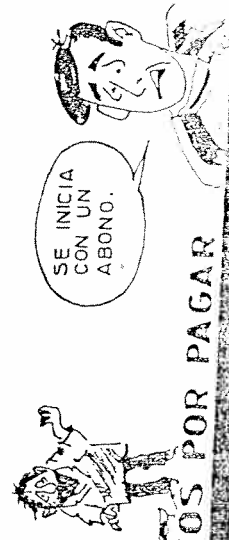
3.-DESCUENTOS CONCEDIDOS POR LOS ACREEDORES.



SALDO: INVARIABLEMENTE.

ACREEDOR

REPRESENTARÁ: EL IMPORTE DE LAS OBLIGACIONES A CARGO DE LA EMPRESA, NO DOCUMENTADAS, POR CONCEPTOS DIFERENTES A LA COMPRA DE MERCANCÍAS, MATERIALES, ETC., PARA LAS ACTIVIDADES ESPECÍFICAS AL GIRO DEL CONTRIBUYENTE.



# IMPUESTOS POR PAGAR

H A B E R

D E B E

SE CARGA:

1.-PAGOS DE LOS SALDOS PENDIENTES O EN SU CASO, DEL TOTAL, AL PRESENTAR LAS DECLARACIONES O MANIFESTACIONES CORRESPONDIENTES.

SE ABONA:

1.-IMPORTE DE LOS IMPUESTOS A CARGO DE LA EMPRESA, SEGUN CÁLCULOS EFECTUADOS SOBRE LAS OPERACIONES REALIZADAS Y DE ACUERDO CON LAS DISPOSICIONES FISCALES RELATIVAS.



2.-IMPORTE DE LOS IMPUESTOS RETENIDOS AL PERSONAL DE LA EMPRESA SOBRE LOS SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS CONCEPTOS GRAVABLES QUE HAYA DEVENGADO.

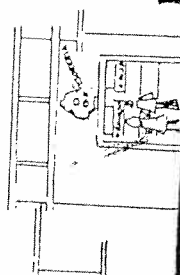


3.-IMPORTE DE LOS IMPUESTOS RETENIDOS CON MOTIVO DE LAS OPERACIONES REALIZADAS CON ELLOS, DE ACUERDO CON LA DISPOSICIONES FISCALES RELATIVAS

SALDO: INVARIABLEMENTE.

ACREEDOR

REPRESENTARÁ: EL IMPORTE DE LOS IMPUESTOS POR PAGAR A CARGO DE LA EMPRESA Y DE LOS RETENIDOS PENDIENTES DE ENTREGAR



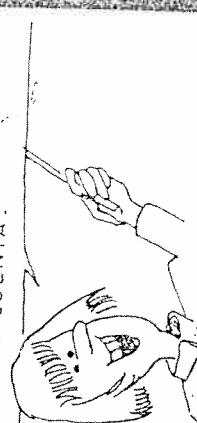
# I.V.A. POR PAGAR

**E CARGA:**

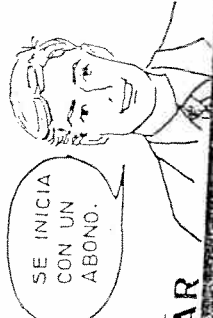
POR EL IMPORTE DEL I.V.A. OCA--  
SIONADO POR DEVOLUCIONES, DES--  
CUENTOS Y REBAJAS QUE SE LE--  
HAGAN A LOS CLIENTES SEGUN--  
AVISO DE CREDITO CORRESPONDIE--  
NTE.



POR EL I.V.A. ACREDITABLE QUE--  
MENSUALMENTE ES TRASLADADO--  
A ESTA CUENTA:



POR EL IMPORTE DEL SALDO ---  
DE ESTA CUENTA QUE QUEDA A--  
NUESTRO CARGO AL SER LIQUIDA--  
DO.

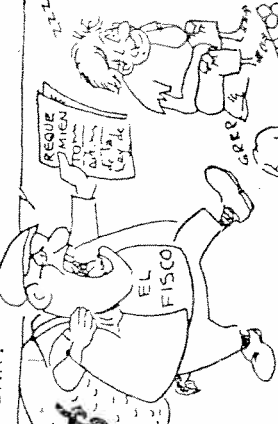


SE INICIA  
CON UN  
ABONO.

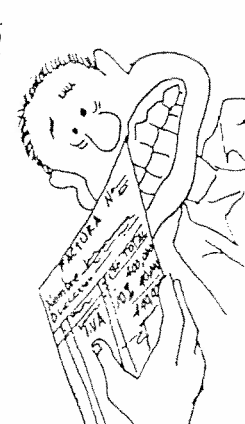
**H A B E R**

**SE ABONA:**

1.-AL INICIO DEL EJERCICIO POR EL  
IMPUESTO PENDIENTE DE LIQUI--  
DAR.



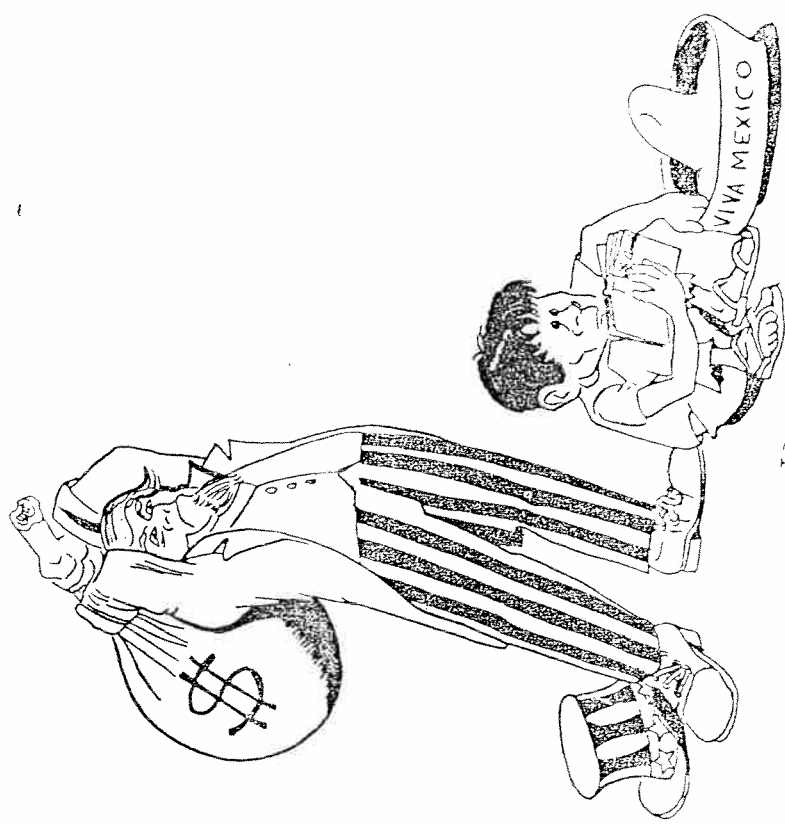
2.-POR EL IMPORTE DEL I.V.A. QUE --  
TRASLADAMOS A NUESTROS --  
CLIENTES, EN LA FACTURA QUE--  
SE EXPIDE PARA DOCUMENTAR --  
LAS VENTAS QUE REALIZAMOS.



**SALDO: INVARIABLEMENTE:  
ACREEDOR.**

REPRESENTA: EL MONTO DEL IM--  
PUESTO AL VALOR AGREGADO A LI--  
QUIDARSE LOS PRIMERO VEINTE ---  
DIAS DEL MES SIGUIENTE.

CUENTAS QUE SE PRESENTAN EN EL  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
(BALANCE GENERAL) Y QUE PERTENECEN.  
AL GRUPO DEL PASIVO FIJO.



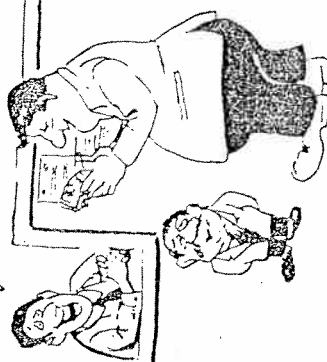


PAGARE  
POR EL PRESENTE PAGARE DECLARAR  
DEBER Y PAGARE EN LA OBRERA DE

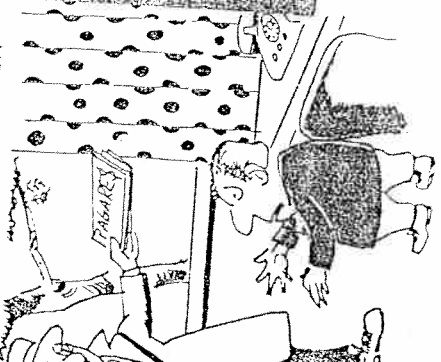
# DOCUMENTOS POR PAGAR (a largo plazo)

**CARGA:**  
LOS PAGOS PARCIALES O TOTAL  
EFFECTUADOS:

**SE ABONA:**  
1.- POR EL IMPORTE DE LETRAS DE  
CAMBIO Y PAGARES A CARGO DE  
LA EMPRESA, CUYA FECHA DE  
PAGO SON MAYORES DE UN AÑO

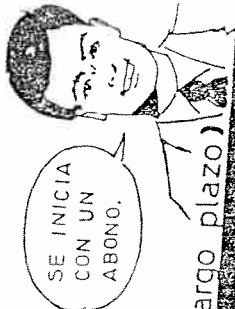


RELACIONES POR RENOVACION  
JALASQUIERA OTRA CAUSA



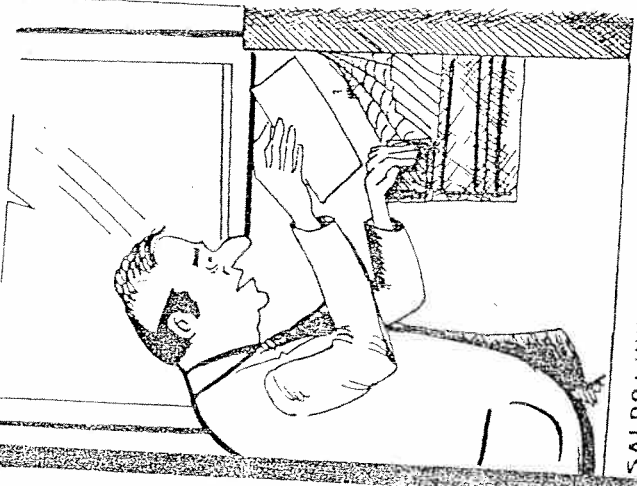
**SALDO:** INVARIABLEMENTE  
**ACREEDOR**

REPRESENTARA: EL PASIVO A LARGO-  
PLAZO DOCUMENTADO CON LETRAS --  
DE CAMBIO Y/O PAGARES, CUYA FE-  
CHA DE PAGO SON MAYORES DE UN  
AÑO



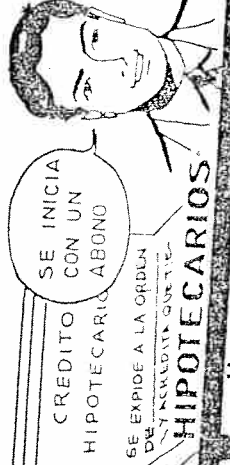
SE INICIA  
CON UN  
ABONO.

**SE ABONA:**  
1.- POR EL IMPORTE DE LETRAS DE  
CAMBIO Y PAGARES A CARGO DE  
LA EMPRESA, CUYA FECHA DE  
PAGO SON MAYORES DE UN AÑO



**SALDO:** INVARIABLEMENTE  
**ACREEDOR**

REPRESENTARA: EL PASIVO A LARGO-  
PLAZO DOCUMENTADO CON LETRAS --  
DE CAMBIO Y/O PAGARES, CUYA FE-  
CHA DE PAGO SON MAYORES DE UN  
AÑO



SE INICIA  
CON UN  
ABONO.

SE EXPIDE A LA ORDEN  
DE LA EMPRESA QUE VA

**SE ABONA:**  
1.- IMPORTE DE LA HIPOTECA PEN-  
DIENTE DE PAGO AL INICIAR EL --  
EJERCICIO SEGUN ESCRITURA PU-  
BLICA OTORGADA AL EFECTO.



2.- DE LAS NUEVAS DEUDAS HIPOTE-  
CARIAS QUE SE CONTRAIGAN.



**SALDO:** INVARIABLEMENTE  
**ACREEDOR**

REPRESENTARA: EL VALOR DE LOS  
PRESTAMOS HIPOTECARIOS PEN-  
DIENTES DE PAGO.

CUENTAS QUE SE PRESENTAN EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (BALANCE GENERAL) Y QUE PERTENECEN AL PASIVO DIFERIDO.



## RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO

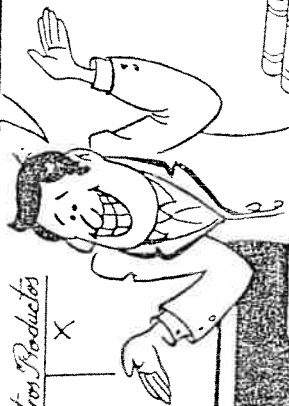
DEBE

HABER

SE CARGA:

1.-DEL IMPORTE DEVENGADO DURANTE EL EJERCICIO, TRASPASANDOSE A LA CUENTA DE RESULTADOS ACREEDORA CORRESPONDIENTE.

*Otros Productos*



SE INICIA CON UN ABONO SE ABONA:

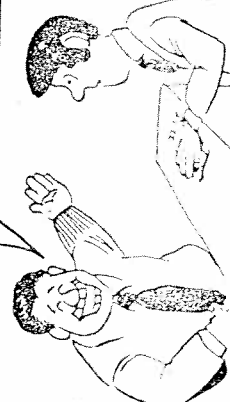
1.-DEL IMPORTE DE LAS RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO PENDIENTES DE SER DEVENGADAS AL INICIAR EL EJERCICIO.



2.-POR EL IMPORTE DE LAS NUEVAS RENTAS COBRADAS ANTICIPADAMENTE PARA PERIODOS FUTUROS.



COMO RENTAS E INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO



SALDO: INVARIABLEMENTE ACREEDOR REPRESENTARA: EL IMPORTE DE LAS RENTAS COBRADAS POR ANTICIPADO PENDIENTES DE SER DEVENGADAS. SE PRESENTA EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EN EL GRUPO DE PASIVO DIFERIDO



## INTERESES COBRADOS POR ANTICIPADO

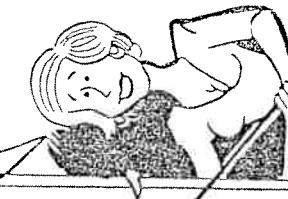
### HABER

SE INICIA CON UN ABONO.

TRASPASO A LA CUENTA DE RESULTADO CORRESPONDIENTE POR CANTIDADES PROPORCIONALES - SE DEVENGAN.

Financieros

x



TRASPASO A LAS CUENTAS DE RESULTADO CORRESPONDIENTES, POR LOS RIES PARCIALES O TOTALES NO PAGADOS, SUJETOS A REEMBOLSO



Acreedores

x



2.- POR LOS INTERESES RECIBIDOS ANTICIPADAMENTE SEGUN CONVENIO, PENDIENTES DE DEVENGAR



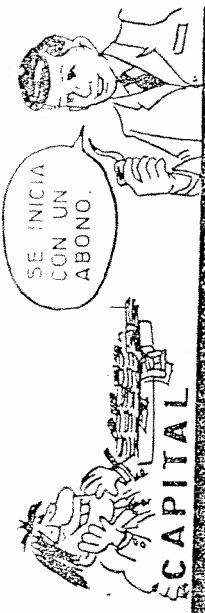
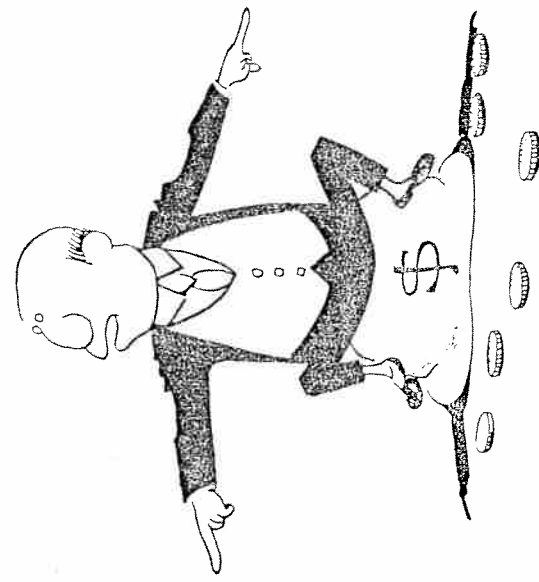
SALDO: INVARIABLEMENTE ACREEDOR REPRESENTA:

PARTE DE LOS INTERESES COBRADOS ANTICIPADAMENTE AUN NO CONSIDERADOS COMO PRODUCTOS. SE PRESENTA EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA EN EL GRUPO DE

CUENTAS QUE SE PRESENTAN EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (BALANCE GENERAL) Y QUE PERTENECEN AL GRUPO DEL CAPITAL



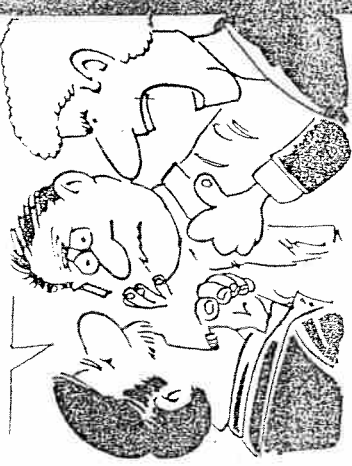
**PITAL CONTABLE.** ES LA DIFERENCIA ENTRE EL ACTIVO Y SIVO REPRESENTANDO LA VERDADERA PROPIEDAD DEL DUEÑO DUEÑOS DEL NEGOCIO.



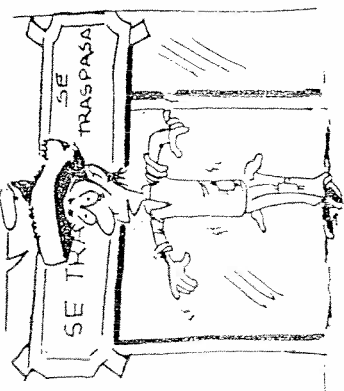
**ECAPITAL**

**D E B E**

**SE CARGA:**  
1-POR EL IMPORTE DE LOS RETIROS QUE HAGA EL PROPIETARIO O SOCIOS EN FORMA DEFINITIVA.

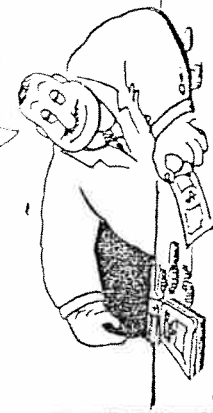


2-POR PERDIDAS, EN LAS QUE SE DETERMINE DISMINUCION AL CAPITAL

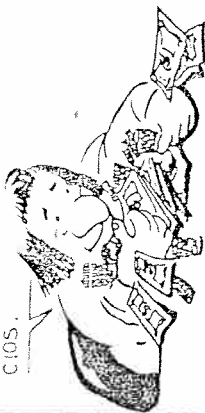


**H A B E R**

**SE ABONA:**  
1-IMPORTE DE LA INVERSION EFECTUADA POR EL PROPIETARIO O SOCIOS DE LA EMPRESA.



2-IMPORTE DE LAS NUEVAS APORTACIONES DEL PROPIETARIO O SOCIOS.



3-IMPORTE DE LA CAPITALIZACION DE UTILIDADES, POR ACUERDO DEL PROPIETARIO O SOCIOS.



**SALDO: INVARIABLEMENTE: ACREEDOR**

EFECTUADA LA INVERSION EFECTUADA POR EL PROPIETARIO O SOCIOS.

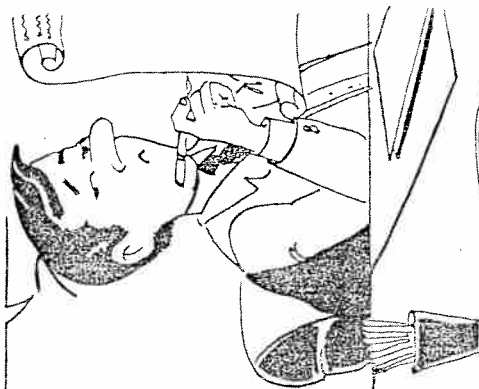
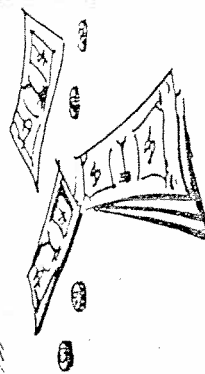


## UTILIDAD DEL EJERCICIO

D E B E H A B E R

ARGA:

LA APLICACION DE LA UTILIDAD  
UN ACUERDO DEL DUEÑO O --  
ÑOS DEL NEGOCIO.



**SALDO:** INVARIABLEMENTE

**ACREEDOR**

REPRESENTARÁ: EL IMPORTE DE LA  
UTILIDAD NETA CONTABLE, PEN --  
DIENTE DE APLICARSE.

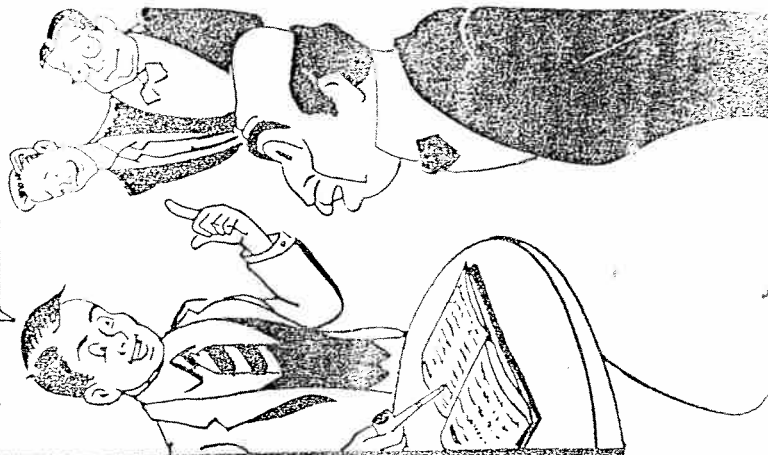


## PERDIDA DEL EJERCICIO

D E B E H A B E R

SE CARGA:

1.-POR EL TRASPASO DE LA CUENTA  
DE PERDIDAS Y GANANCIAS A ÉS--  
TA, DE LA PERDIDA CONTABLE DE  
CADA EJERCICIO EN QUE LA HA--  
YA.



**SALDO:** INVARIABLEMENTE: **DEUDOR**  
REPRESENTARÁ: EL IMPORTE DE LAS --  
PERDIDAS CONTABLES ACUMULADAS --  
PENDIENTES DE SER ABSORBIDAS.

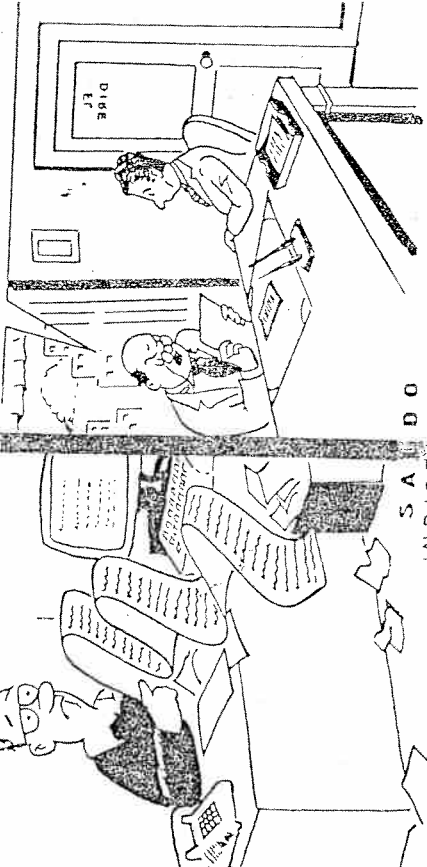
# **RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES**

**D E B E**

**CARGA:**  
 POR CONCEPTO DE GASTOS Y/O OTRAS PERDIDAS QUE NO FUERON TOMADAS EN CUENTA EN EL AÑO FISCAL CORRESPONDIENTE CUANDO SE FORMULARON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE FIN DE EJERCICIO.

**H A B E R**

**SE ABONA:**  
 1- POR CONCEPTO DE UTILIDADES CUALESQUIERA QUE FUERE SU FUENTE DE INGRESOS Y QUE NO FUERON TOMADAS EN CUENTA EN EL AÑO FISCAL CORRESPONDIENTE CUANDO SE FORMULARON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE FIN DE EJERCICIO.



**SALDO INDISTINTO**

**DEUDOR**  
 REPRESENTARÁ LAS PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES QUE POR CUALQUIER MOTIVO NO FUERON CONSIDERADAS EN EL EJERCICIO QUE LES CORRESPONDA.

**ACREEDOR**  
 REPRESENTARÁ LAS UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES QUE POR CUALQUIER MOTIVO NO FUERON CONSIDERADAS EN EL EJERCICIO QUE LES CORRESPONDA.

**NOTA:** EN AMBOS CASOS ES PARA UN TRASPASO A LA CUENTA DE UTILIDAD DEL EJERCICIO O PERDIDA DEL EJERCICIO COMO CORRESPONDA, DE ACUERDO CON EL SALDO QUE ARROJE.

# **CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS CUYAS OPERACIONES DISMINUYEN EL CAPITAL.**





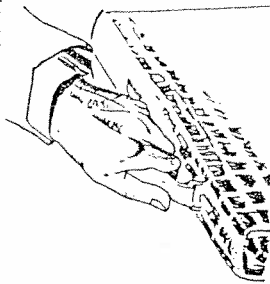


## GASTOS DE VENTA

D	E	B	E	H	A	B	E	R
---	---	---	---	---	---	---	---	---

SE CARGA:

1.-DE TODOS LOS GASTOS INCURRIDOS EN EL DEPARTAMENTO DE VENTAS DE LA EMPRESA, SEGUN COMPROBANTES QUE REUNAN LOS REQUISITOS FISCALES Y CONTABLES.



2.-DE LAS DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES DE LOS BIENES EN USO Y SERVICIO DEL DEPARTAMENTO DE VENTAS.



NOTA: DURANTE EL EJERCICIO, EL SALDO DE ESTA CUENTA REPRESENTA EL MONTO DE LOS GASTOS INCURRIDOS EN LOS DEPARTAMENTOS DE VENTAS HASTA EL CIERRE DEL MISMO, PERO ANTES DEL TRASPASO INDICADO EN EL HABER.

T 92

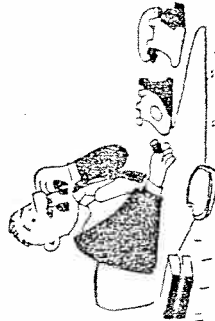


## GASTOS DE ADMINISTRACION

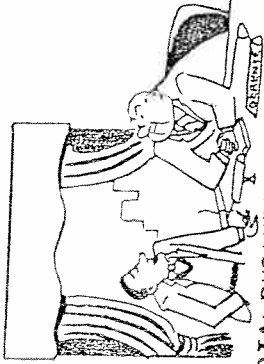
D	E	B	E	H	A	B	E	R
---	---	---	---	---	---	---	---	---

SE CARGA:

1.-DE LOS GASTOS TOTALES INCURRIDOS EN LOS DEPARTAMENTOS ADMINISTRATIVOS DE LA EMPRESA, SEGUN COMPROBANTES QUE REUNAN LOS REQUISITOS FISCALES Y CONTABLES.

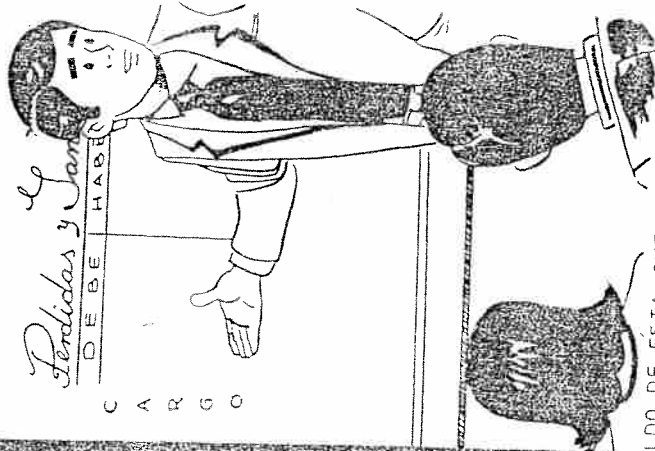


2.-DE LA DEPRECIACION Y AMORTIZACION DE LOS BIENES EN USO Y SERVICIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO.



NOTA: DURANTE EL EJERCICIO, EL SALDO DE ESTA CUENTA REPRESENTA EL MONTO DE LOS GASTOS INCURRIDOS EN LOS DEPARTAMENTOS ADMINISTRATIVOS, HASTA EL CIERRE DEL MISMO, PERO ANTES DEL TRASPASO INDICADO EN EL HABER.

T 93

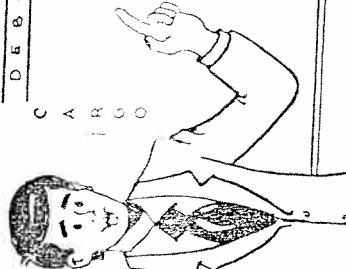


Perdidas y Ganancias

D E B E H A B E R

C A R G O

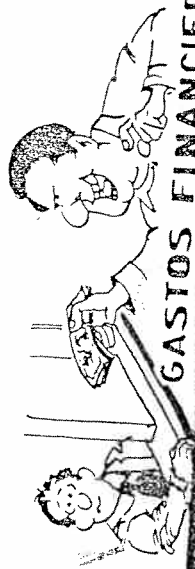
SE ABONA:  
1.-POR EL TRASPASO DE SU SALDO A LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS, AL CIERRE DEL EJERCICIO.



Perdidas y Ganancias

D E B E H A B E R

C A R G O



## GASTOS FINANCIEROS

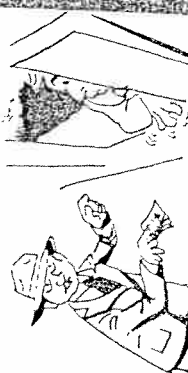
D	E	B	E	H	A	B	E	R
---	---	---	---	---	---	---	---	---

### SE CARGA:

1.-POR INTERESES DEVENGADOS SOBRE CREDITOS OTORGADOS A LA EMPRESA POR INSTITUCIONES DE CREDITO Y/O ACREEDORES EN GENERAL.



2.-POR PERDIDA EN CAMBIOS DE OPERACIONES EFECTUADAS EN MONEDA EXTRANJERA.



3.-LA CANTIDAD QUE SE ESTIME NOCROBABLE.



NOTA: DURANTE EL EJERCICIO EL SALDO DE ESTA CUENTA REPRESENTARÁ EL IMPORTE DE LOS INTERESES DEVENGADOS A CARGO DE LA EMPRESA, HASTA EL CIERRE DEL MISMO, PERO ANTES DEL TRASPASO INDICADO EN EL HABER



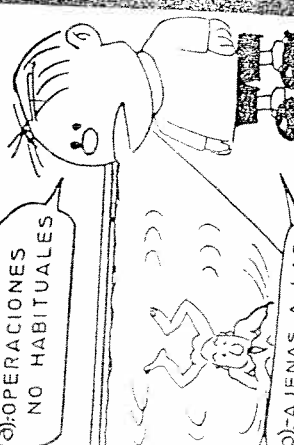
## OTROS GASTOS

D	E	B	E	H	A	B	E	R
---	---	---	---	---	---	---	---	---

### SE CARGA:

1.-POR EL IMPORTE DE LOS GASTOS INCURRIDOS POR LA EMPRESA NO APPLICABLES EN NINGUNA CUENTA DE LAS INDICADAS EN EL CATALOGO DE CUENTAS POR TRATARSE DE...

a) OPERACIONES NO HABITUALES



b) AJENAS A LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA.

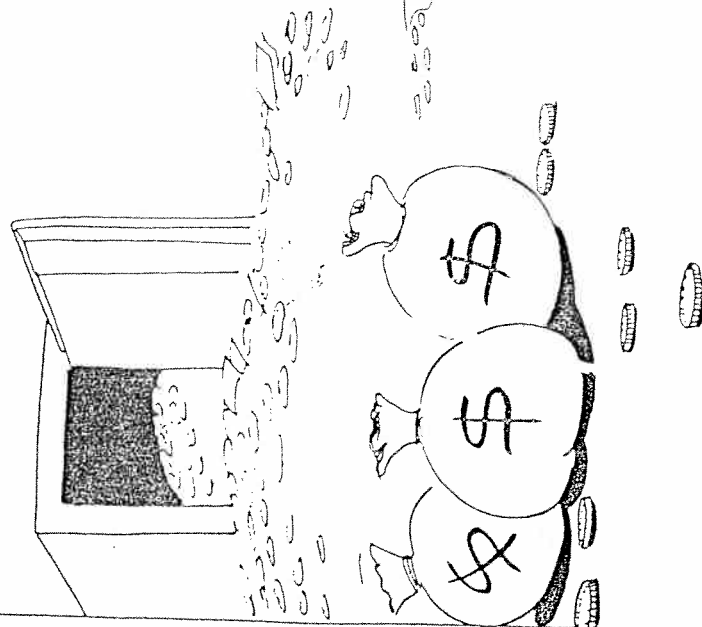
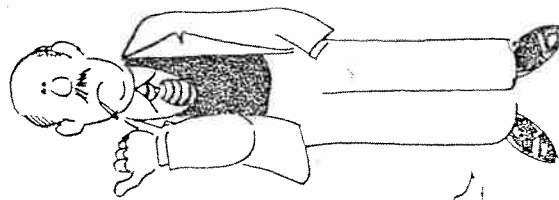
O SEA AL DIVERSIONES Y REGALITOS



NOTA: DURANTE EL EJERCICIO, EL SALDO DE ÉSTA CUENTA REPRESENTARÁ EL IMPORTE DE LOS OTROS GASTOS INCURRIDOS HASTA EL CIERRE DEL MISMO, PERO ANTES DEL TRASPASO INDICADO EN EL HABER



CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS  
CUYAS OPERACIONES AUMENTAN EL  
CAPITAL.



# PRODUCTOS FINANCIEROS

D E B E	H A B E R
<p>SE ABONA:</p> <p>1.-TRASPASO DE SU SALDO A LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS AL CIERRE DEL EJERCICIO.</p>	<p>SE ABONA:</p> <p>1.-INTERESES DEVENGADOS SOBRE CREDITOS OTORGADOS A CLIENTES Y DEUDORES EN GENERAL.</p>
	<p>2.-INTERESES DEVENGADOS SOBRE VALORES DE RENTA FIJA</p>
	<p>3.-DESCUENTOS OBTENIDOS DE PROVEEDORES POR PRONTO PAGO</p>
	<p>4.-UTILIDAD OBTENIDA EN CAMBIOS.</p>

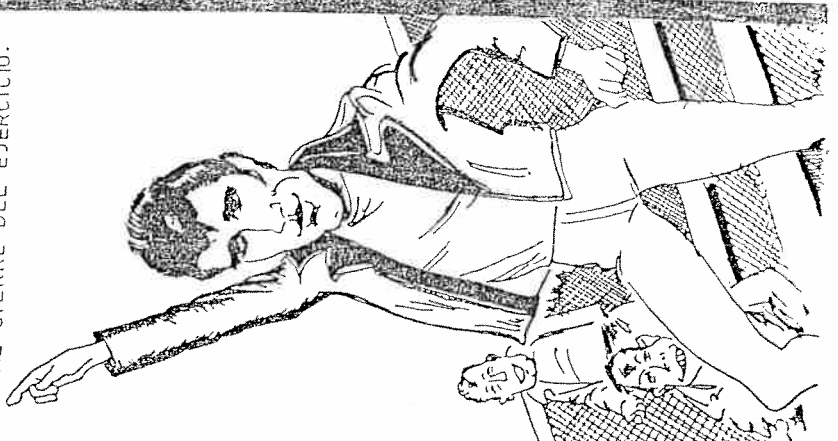


## OTROS PRODUCTOS

**D E B E**

**E CARGA:**

-TRASPASO DE SU SALDO A LA ---  
CUENTA DE PERDIDAS Y GANAN ---  
IAS AL CIERRE DEL EJERCICIO.



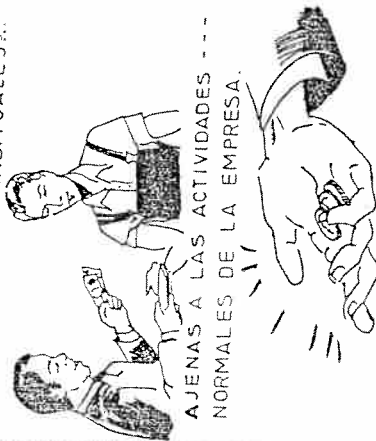
**H A B E R**

**SE ABONA:**

1.-IMPORTE DE LOS INGRESOS OBTENIDOS POR LA EMPRESA, NO APLICABLES EN NINGUNA CUENTA DE LAS CITADAS EN EL CATALOGO DE CUENTAS POR TRATARSE DE:



OPERACIONES NO HABITUALES...

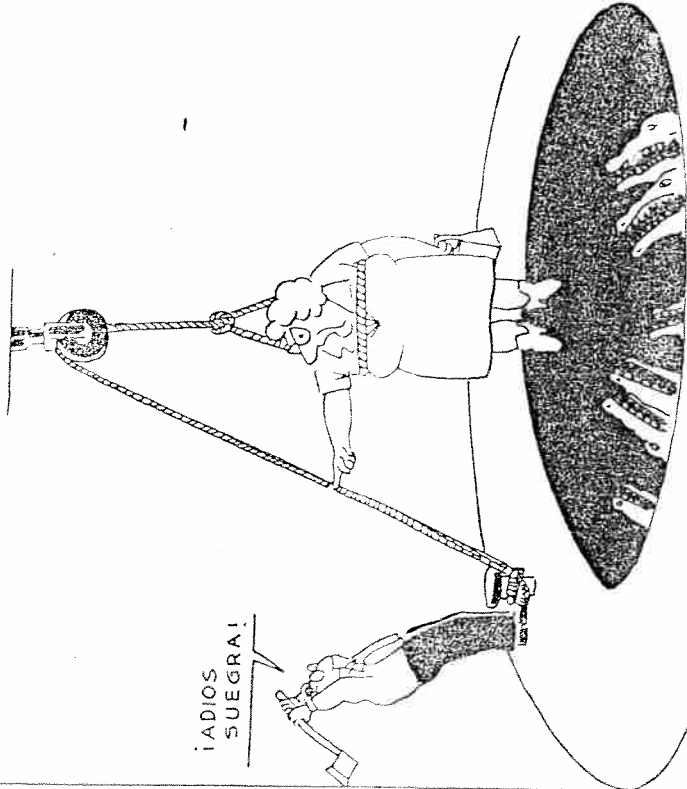


AJENAS A LAS ACTIVIDADES NORMALES DE LA EMPRESA.

DIFERENTES DE LAS POSIBLES REALIZACIONES DE ACTIVO FIJO.



## CUENTA LIQUIDADORA.



¡ADIOS SUEGRA!



## PERDIDAS Y GANANCIAS



**D E B E**

**CARGA**  
DEL TRASPASO DE LOS SALDOS  
LAS CUENTAS DE RESULTADO  
UDORAS COMO:

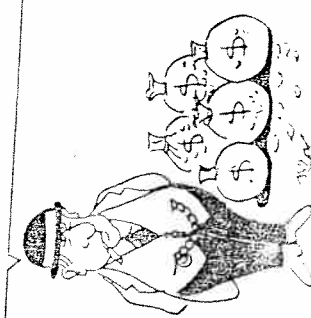
*Gastos de Ventas  
Gastos de Administración  
Gastos Financieros y  
Otros Gastos*

**H A B E R**

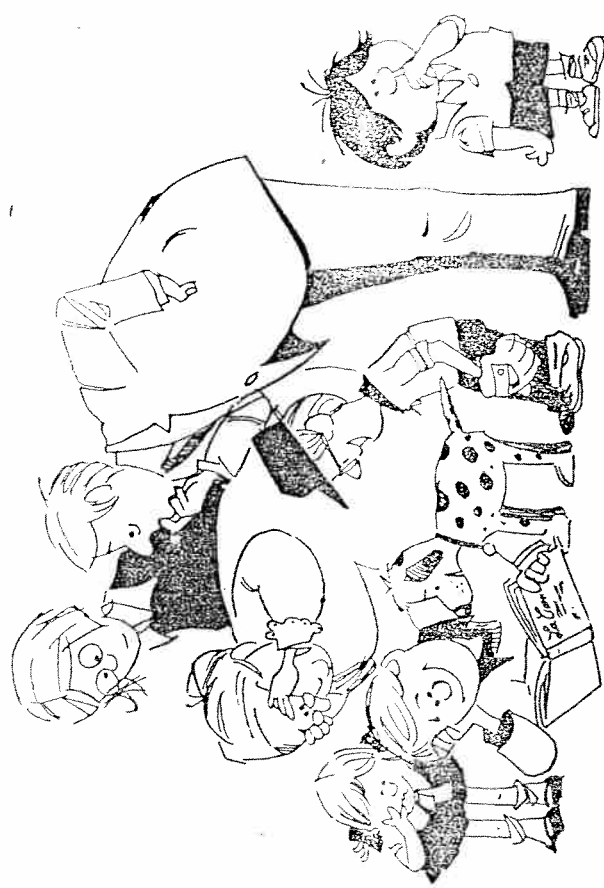
**SE ABONA:**  
1.-DEL TRASPASO DE LAS CUEN-  
TAS DE RESULTADO ACREEDORAS  
COMO:

*Ventas  
Productos Financieros  
Otros Productos*

**SALDO: INDISTINTAMENTE DEUDOR O ACREEDOR**  
ENDO DEUDOR SE TRASPASARA A LA CUENTA PERDIDA DEL EJERCICIO ANOTANDOLA EN EL DEBE, Y BONANDO A ESTA PARA SALDARLA



CUENTAS QUE SE UTILIZAN EN EL METODO ANALITICO O PORMENORIZADO





# VENTAS

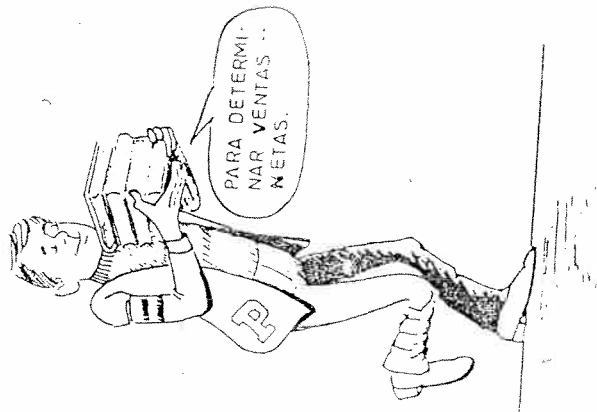
(Cuando se tenga implantado el sistema Analítico o el Abonmentizado)

D	E	B	E	H	A	B	E	R
---	---	---	---	---	---	---	---	---

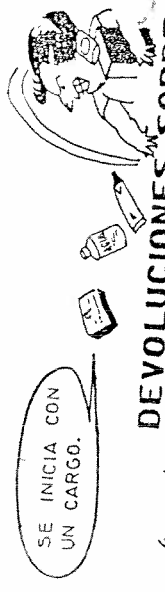
SE ABONA:  
1.- DEL IMPORTE DE LAS VENTAS -- EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO.



2.- TRASPASO DEL SALDO POR AJUSTE



SALDO ACREDOR REPRESENTARA LAS VENTAS EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO YA SEA DE CONTADO O A CREDITO.

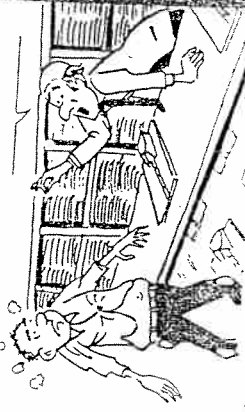


# DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS

(Cuando se tenga implantado el sistema Analítico o el Abonmentizado)

D	E	B	E	H	A	B	E	R
---	---	---	---	---	---	---	---	---

SE CARGA:  
1.- DE LAS MERCANCIAS QUE NOS DEVUELVEN LOS CLIENTES SEGUN CONVENIO. (Precio de venta)



SALDO DEUDOR REPRESENTARA EL IMPORTE DE LAS MERCANCIAS DEVUELTAS POR LOS CLIENTES.



SE INICIA CON UN CARGO

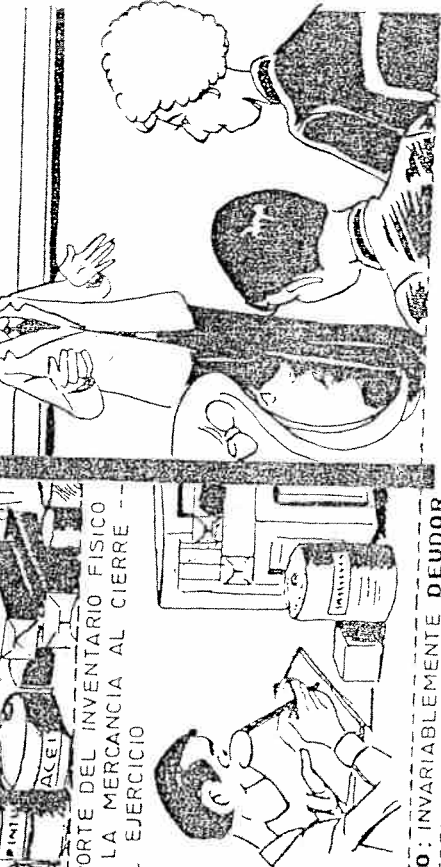
CUANDO SE TENGA IMPLANTADO EL METODO ANALITICO O FORMENORIZADO SE USA ESTA CUENTA.

# INVENTARIOS

D	E	B	E	H	A	B	E	R
---	---	---	---	---	---	---	---	---

**CARGA:**  
R EL IMPORTE DEL INVENTARIO INICIAL DE MERCANCIAS

**SE ABONA:**  
1.- POR EL TRASPASO AL CIERRE DEL EJERCICIO, INICIAL DE MERCANCIAS, A LA CUENTA DE COSTO DE VENTAS.



**10: INVARIABLEMENTE DEUDOR**  
ESENTARA: a).- Durante el transcurso del ejercicio el inventario inicial de mercancías.

b).- Al cierre del mismo, el inventario final de mercancías MBOS CASOS, VALUADO DE CONFORMIDAD CON EL PROCEDIMIENTO TADO POR EL CONTRIBUYENTE Y AUTORIZADO POR LA SRIA DE HA-- A Y CREDITO PUBLICO.



SE INICIA CON UN CARGO.

COMPRAS

D	E	B	E	H	A	B	E	R
---	---	---	---	---	---	---	---	---

**SE CARGA:**  
1.- DE LAS MERCANCIAS COMPRADAS A PRECIO DE ADQUISICION SEGUN FACTURAS DE LOS PROVEEDORES.

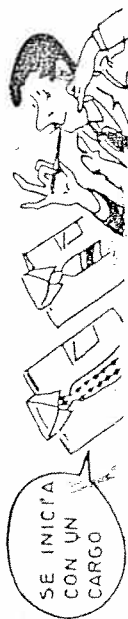
**SE ABONA:**  
1.- DEL TRASPASO DE SU SALDO AL FINAL DEL EJERCICIO PARA DETERMINAR LA MERCANCIA DISPONIBLE.



**Y REPRESENTAR EL PRECIO DE AD- OUSICION UNICAMENTE DE LA MER CANCIA, PERO AL FINAL DEL EJER- CICIO, SE TRASPASA A ESTA CUENTA EL IMPORTE DE LOS GASTOS SOBRE COMPRAS (fletes y acarreos) PARA OB- TENER LAS COMPRAS TOTALES.**



Y SU SALDO ES DEUDOR



SE INICIA  
CON UN  
CARGO

## GASTOS SOBRE COMPRA

*Cuando se tenga implantado el sistema Analítico o Pormenorizado*

D	E	B	E	H	A	B	E	R
---	---	---	---	---	---	---	---	---

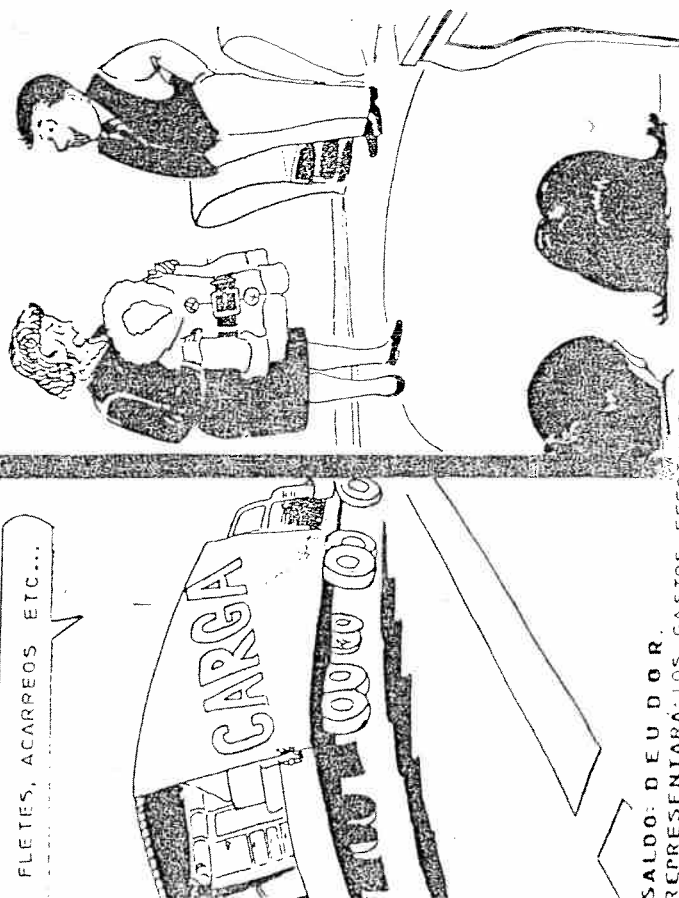
SE CARGA:

1.-POR EL IMPORTE DE LOS GASTOS ORIGINADOS POR LA ADQUISICION DE MERCANCIAS.

FLETES, ACARREOS ETC...

SE ABONA:

1.-POR EL TRASPASO DE SU SALDO PARA DETERMINAR COMPRAS -- TOTALES



SALDO: DEUDOR.  
REPRESENTARA: LOS GASTOS EFECTUADOS POR LA ADQUISICION DE MERCANCIAS.

## DEVOLUCIONES SOBRE COMPRAS

*Cuando se tenga implantado el sistema Analítico o Pormenorizado*

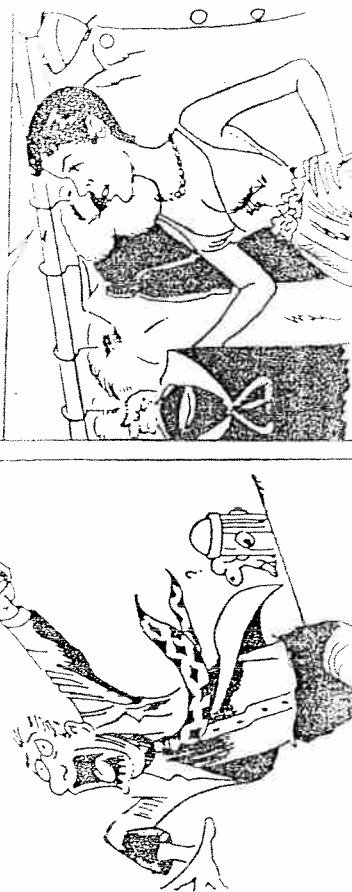
D	E	B	E	H	A	B	E	R
---	---	---	---	---	---	---	---	---

SE CARGA:

1.-DEL TRASPASO DE SU SALDO POR AJUSTE.

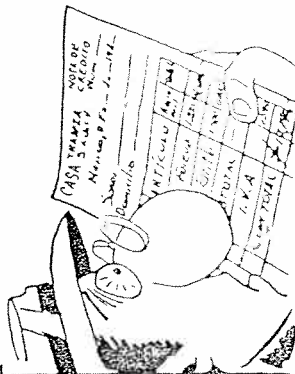
SE ABONA:

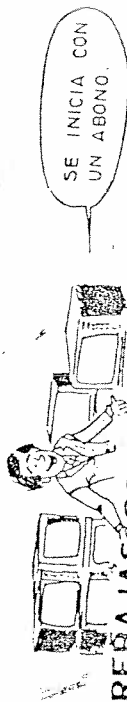
1.-DE LAS MERCANCIAS DEVUELTAS A LOS PROVEEDORES A PRECIO DE ADQUISICIONES



SALDO: ACREEDOR

REPRESENTARA: LAS MERCANCIAS QUE SE DEVUELVEN A LOS PROVEEDORES SEGUN CONVENIO.





SE INICIA CON UN ABONO.

## REBAJAS SOBRE COMPRAS

*Cuando se tenga implantado el sistema Abolitivo o Permenetigado*

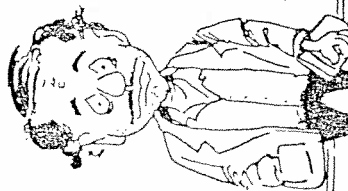
D	E	B	E	H	A	B	E	R
---	---	---	---	---	---	---	---	---

SE CARGA:

1.-DEL TRASPASO DEL SALDO POR AJUSTE.

SE ABONA:

1.-DE LAS BONIFICACIONES O REBAJAS QUE NOS CONCEDEN LOS PROVEEDORES EN LA COMPRA DE LAS MERCANCIAS QUE LES EFECTUAMOS.



SALDO: ACREEDOR. REPRESENTAR: EL IMPORTE DE LAS REBAJAS OBTENIDAS EN LA MERCANCIA COMPRADA.



SE INICIA CON UN CARGO.

## COSTO DE VENTAS

*Cuando el maestro ha adopte en el sistema Abolitivo o Permenetigado*

D	E	B	E	H	A	B	E	R
---	---	---	---	---	---	---	---	---

SE CARGA:

1.-POR EL TRASPASO DEL INVENTARIO INICIAL.

SE ABONA:

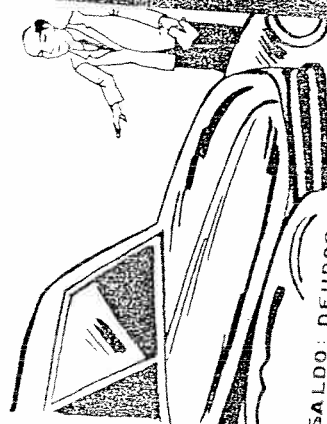
1.-POR EL IMPORTE DEL INVENTARIO FINAL DE MERCANCIAS.



2.-POR EL TRASPASO QUE SE HACE DE LAS COMPRAS NETAS.



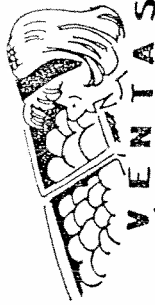
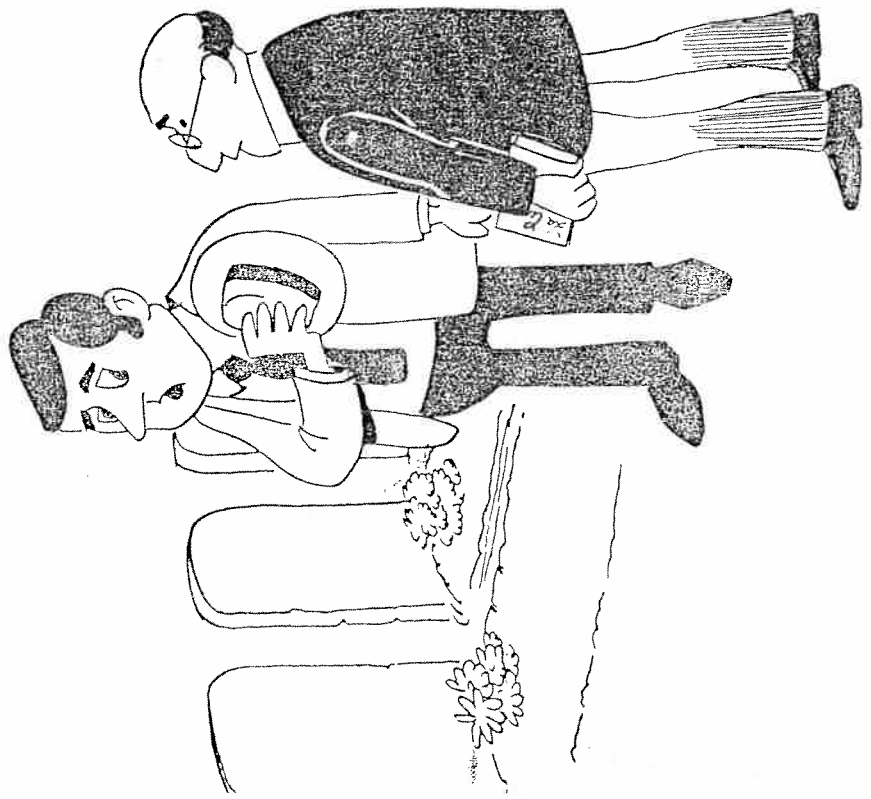
2.-POR EL TRASPASO DE SU SALDO A LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS PARA DETERMINAR LA UTILIDAD O PERDIDA BRUTA.



SALDO: DEUDOR REPRESENTAR: EL COSTO DE LA MERCANCIA VENDIDA.



CUENTAS QUE SE UTILIZAN EN EL METODO DE INVENTARIOS PERPETUOS.

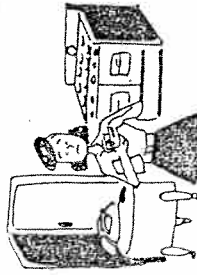


*Quando se tenga implantado el sistema de inventarios perpetuos*

**D E B E**

SE CARGA:

1.-POR EL IMPORTE DEL PRECIO EN QUE FUE VENDIDA LA MERCANCIA Y QUE ES DEVUELTA POR EL CLIENTE.



2.-POR EL IMPORTE DE LAS REDUCCIONES SOBRE VENTAS CONCEDIDAS A LOS CLIENTES.



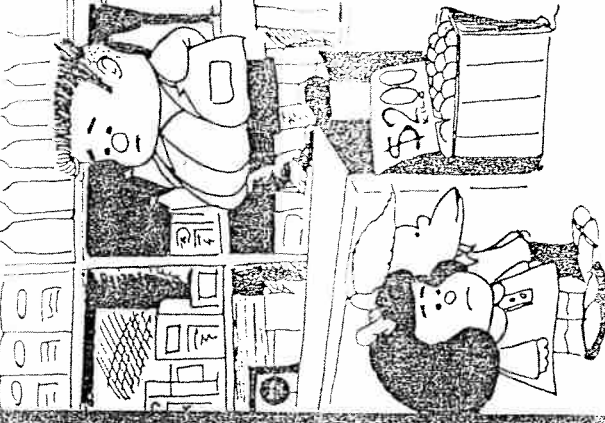
3.-POR EL TRASPASO DEL SALDO A LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS.



**H A B E R**

SE ABONA:

1.-IMPORTE DE LAS MERCANCIAS VENDIDAS A PRECIO DE VENTA.



SALDO: ACREEDOR REPRESENTARÁ: EL TOTAL DE LAS VENTAS NETAS.



(E INICIA CON N CARGO.)



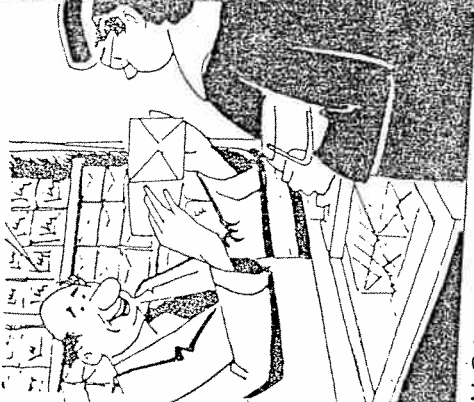
# COSTO DE VENTAS

Cuando se tenga implantado el sistema de inventarios por perpetuos

D	E	B	E	H	A	B	E	R
---	---	---	---	---	---	---	---	---

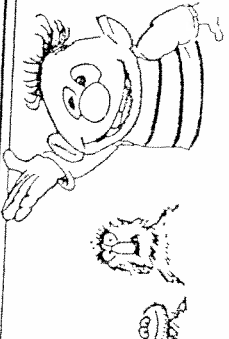
SE CARGA:

1.-DEL PRECIO DE COSTO DE LA MERCANCIA VENDIDA.



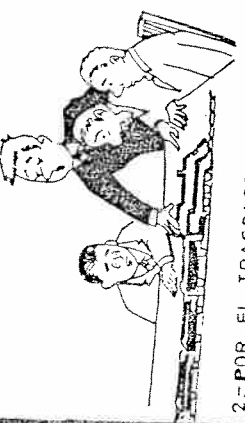
ALDO: DEUDOR

REPRESENTARA: EL COSTO DE A MERCANCIA VENDIDA.



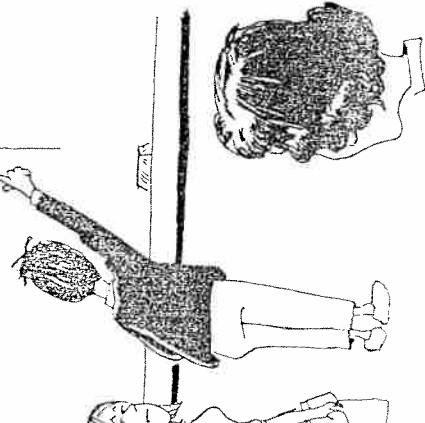
SE ABONA:

1.-DEL PRECIO DE COSTO DE LA MERCANCIA RECIBIDA DE LOS CLIENTES POR CONCEPTO DE DEVOLUCION.



2.-POR EL TRASPASO DE SU SALDO A LA CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS.

Perdidas y Ganancias



SE INICIA CON UN CARGO

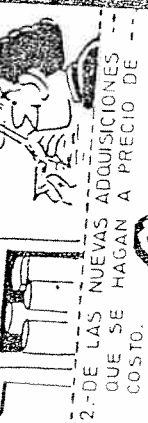
CUANDO SE TENGA IMPLANTADO EL METODO DE INVENTARIOS PERPETUOS SE UTILIZA ESTA CUENTA.



# ALMACEN

SE CARGA:

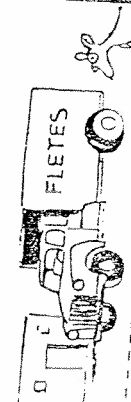
1.-DEL COSTO DEL INVENTARIO INICIAL DE MERCANCIAS.



2.-DE LAS NUEVAS ADQUISICIONES QUE SE HAGAN A PRECIO DE COSTO.



3.-DEL IMPORTE DE LOS GASTOS SOBRE COMPRAS.



4.-DEL COSTO DE LAS MERCANCIAS RECIBIDAS DE LOS CLIENTES POR CONCEPTO DE DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS.



SALDO: INVARIABLEMENTE DEUDOR

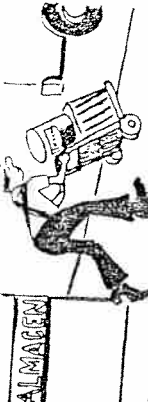
REPRESENTARA: EN CUALQUIER MOMENTO EL IMPORTE DE LAS EXISTENCIAS DE MERCANCIAS AL COSTO, A UNA FECHA DETERMINADA VALUADA DE CONFORMIDAD CON EL PROCEDIMIENTO ADOPTADO POR EL CAUSANTE Y AUTORIZADO POR LA SRIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO.

SE ABONA:

1.-DEL PRECIO DE COSTO DE LA MERCANCIA VENDIDA.



2.-DEL PRECIO DE COSTO DE LA MERCANCIA DEVUELTA A LOS PROVEEDORES



3.-DEL IMPORTE DE LAS REBAJAS SOBRE COMPRAS, OBTENIDAS DE LOS PROVEEDORES.



## CONCLUSION

Con estos conceptos, aplicados a la vida económica, podremos tener una administración óptima de una empresa, para así lograr el máximo beneficio económico y el control total del capital invertido en tal empresa.

Podemos decir que son de vital importancia estas cuentas dado que podrán servirnos claro no olvidando que cada empresa tiene su propio catálogo de cuentas